

Ársreikningur 2016



Akraneskaupstaður

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Áritun stjórnenda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-30

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Akraneskaupstaðar fyrir árið 2016 sem hefur að geyma ársreikning fyrir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu sveitarfélagsins 31. desember 2016, afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð Akraneskaupstað í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um að ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka, ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé fram hjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Akraneskaupstaður

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

- Öflum við nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna um fjárhagsleg málefni rekstrareininga sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins til að geta gefið álit á ársreikningnum. Við erum ábyrg fyrir skipulagi, eftirliti og framkvæmd endurskoðunar sveitarfélagsins og berum óskipta ábyrgð á áritun okkar.

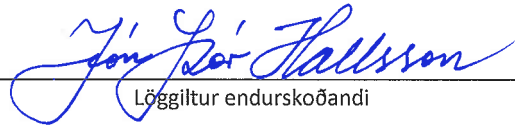
Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjórnar, sem fylgir ársreikningi þessum, eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 9. maí 2017.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.


Löggiltur endurskoðandi

Skýrsla og áritun bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Ársreikningur Akraneskaupstaðar er gerður í samræmi við lög um ársreikninga, sveitarstjórnarlög og reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 6.363 millj. kr. samkvæmt ársreikningi fyrir A og B hluta, en þar af námu rekstrartekjur A hluta 5.627,4 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbindið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,3611% en lögbindið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbindið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,650% en lögbindið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins, samkvæmt ársreikningi A og B hluta, var jákvæð um 1.015,1 millj. kr., en rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 122,9 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok 2016 nam 6.655 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 6.719,8 millj. kr.

Ársreikningur Akraneskaupstaðar fyrir árið 2016 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarráði og bæjarstjórn.

Akranesi, 15. apríl 2017.

Bæjarstjóri:

Saver Freyr Þróinsson

Bæjarráð Akraness hefur í dag rætt ársreikning Akraneskaupstaðar fyrir árið 2016 og staðfestir hann með undirritun sinni. Bæjarráð leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 19. apríl 2017.

Bæjarráð:

Guðlaugur Þ. Þórhallsson *Rannveig Þórhildur*
Ingibjörg Valdimarsd.
Vilhjalmur P. Guðbjartsd.
Júliana S. Salmasd.

Ársreikningur Akraneskaupstaðar fyrir árið 2016 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Akranesi, 9. maí 2017.

Bæjarstjórn:

Einar Þorvaldur *Dringama H. Ólafsdóttir*
Ingibjörg Valdimarsd. *Valgerður P. Jónsdóttir*
Vilhjalmur P. Guðbjartsd. *Rannveig Þórhildur*
Guðlaugur Þ. Þórhallsson
Pjetur Guðmundsson
Júliana S. Salmasd.

Rekstrarreikningur ársins 2016

	A hluti		B hluti		A og B hluti	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Skýr.	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	Áætlun pús. króna	Áætlun pús. króna	Áætlun pús. króna	Áætlun pús. króna	Áætlun pús. króna	Áætlun pús. króna
Teikjur:						
Útsvör og fasteignaskattar	3.807.050.647	3.459.970.096			3.797.087.782	3.450.406.861
Framlög Jónunarsjóðs	1.155.152.735	971.917.579			1.155.152.735	971.917.579
	4.962.203.382	4.431.887.675	0	0	4.952.240.517	4.422.324.440
Aðrar tekjur	665.167.687	668.553.427	870.971.838	857.589	1.410.735.071	1.356.901.431
	5.627.371.069	5.100.441.102	870.971.838	857.589	6.362.975.588	5.779.225.871
Gjöld:						
Launagjöld án lífeyrisskuldbindingar	3.199.303.124	2.978.893.057	635.989.815	632.538	3.835.292.939	3.552.837.533
Lífeyrisskuldbinding	623.884.547	301.089.640	3.355.455	911	627.240.002	400.171.102
Annar rekstrarkostnaður	1.563.597.072	1.483.537.156	224.482.729	228.107	1.652.712.482	1.575.088.820
	5.386.784.743	4.763.519.853	863.827.999	861.556	6.115.245.423	5.528.097.455
Afskriftir	176.261.040	180.240.931	25.660.984	25.661	201.922.024	206.362.575
	5.563.045.783	4.943.760.784	889.488.983	887.217	6.317.167.447	5.734.460.030
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði	64.325.286	156.680.318	(18.517.145)	(29.628)	45.808.141	44.765.841
Fjármagnsliðir:						
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	88.601.879	43.668.584	(14.077.661)	(18.854)	74.524.218	30.420.167
Rekstrarafkoma fyrir óreglulega liði	152.927.165	200.348.902	(32.594.806)	(48.482)	120.332.359	75.186.008
Óreglulegir liðir:						
Uppgjör lífeyrisskuldbindingar Höfða	(30.051.000)	0	924.829.377	984.916	894.778.377	958.324
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð)	122.876.165	200.348.902	892.234.571	936.434	1.015.110.736	75.186.008
Skipting rekstrarafkomu:						
Akraneskaupstaður	123.254.469	200.755.720	803.023.753	1.030.069	926.278.222	87.208.336
Hvalfjarðarsveit	(378.304)	(406.818)	89.210.818	(93.635)	88.832.514	(12.022.328)
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð)	122.876.165	200.348.902	892.234.571	936.434	1.015.110.736	75.186.008
Lykiltölur						

Lykiltölur

30

Efnahagsreikningur

	Skýr.	A hluti			B hluti			A og B hluti		
		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	
Fastafjármunir:										
Varanlegir rekstrarfjármunir:										
Fasteignir og lóðir		3.849.804.623	3.763.073.995	525.774.489	537.162.581	4.375.579.112	4.300.236.576			
Gatnamannvirki og lóðarframkvæmdir		612.084.193	639.874.357	4.590.857	4.590.857	616.675.050	644.465.214			
Bifreiðar, áhöld og tæki		97.118.247	86.476.827	36.877.719	37.409.990	133.995.966	123.886.817			
Áhættufjármunir og langtímakröfur:	9	4.559.007.063	4.489.425.179	567.243.065	579.163.428	5.126.250.128	5.068.588.607			
Eignarhlutar	10	5.281.872.130	5.279.970.070			4.973.799.301	4.971.897.241			
Langtímakröfur	11,25	744.194.800	817.668.789			744.194.800	817.668.789			
		6.026.066.930	6.097.638.859	0	0	5.717.994.101	5.789.566.030			
Veltufjármunir:										
Fastafjármunir	3	10.585.073.993	10.587.064.038	567.243.065	579.163.428	10.844.244.229	10.858.154.637			
Birgðir		1.337.768	1.140.092	0	0	1.337.768	1.140.092			
Skammtímakröfur:										
Óinnheimtar tekjur	12	515.029.338	470.190.625	50.124.510	22.955.793	565.153.848	493.146.418			
Næsta árs afborganir langtímakrafna		61.228.291	47.404.885			61.228.291	47.404.885			
Viðskiptakröfur eigin fyrirtækja		2.633.987	1.671.172	5.222.555	5.287.555					
Aðrar skammtímakröfur		101.719.759	82.952.220	711.494	627.909	102.431.253	83.580.129			
Skammtímakröfur		680.611.375	602.218.902	56.058.559	28.871.257	728.813.392	624.131.432			
Handbært fé		999.258.369	655.034.064	94.083.897	137.896.496	1.093.342.266	792.930.560			
Veltufjármunir	3	1.681.207.512	1.258.393.058	150.142.456	166.767.753	1.823.493.426	1.418.202.084			
Eignir utan efnahagsreiknings	3k									
Eignir samtals		12.266.281.505	11.845.457.096	717.385.521	745.931.181	12.667.737.655	12.276.356.721			

31. desember 2016

	A hluti		B hluti		A og B hluti	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Eigið fé:						
Skýr.						
Eigið fé	6.717.118.285	6.516.726.588	217.954.803	(585.068.950)	6.627.000.259	5.623.584.809
Hlutdeild annarra sveitarfélaga	2.668.107	3.046.411	25.363.004	(63.847.814)	28.031.111	(60.801.403)
Eigið fé	6.719.786.392	6.519.772.999	243.317.807	(648.916.764)	6.655.031.370	5.562.783.406
Skuldbindingar:						
Lífeyrisskuldbindingar	3.418.316.197	2.946.834.897	20.346.303	912.820.225	3.438.662.500	3.859.655.122
Langtímaskuldir:						
Skuldir við lánastofnanir	1.188.993.855	1.435.406.028	286.151.936	296.521.707	1.475.145.791	1.731.927.735
Skammtímaskuldir:						
Viðskiptaskuldir	202.131.673	161.558.941	38.155.908	22.865.493	240.287.581	184.424.434
Viðskiptaskuldir eigin fyrirtæki	5.222.555		2.633.987	6.958.727		
Næsta árs afborganir langtímaskulda	264.581.019	303.819.826	16.655.337	15.602.466	281.236.356	319.422.292
Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindingar	85.050.000	69.200.000		29.000.000	85.050.000	98.200.000
Aðrar skammtímaskuldir	382.199.814	408.864.405	110.124.243	111.079.327	492.324.057	519.943.732
	939.185.061	943.443.172	167.569.475	185.506.013	1.098.897.994	1.121.990.458
Skuldir og skuldbindingar	5.546.495.113	5.325.684.097	474.067.714	1.394.847.945	6.012.706.285	6.713.573.315
Eigið fé og skuldir samtals	12.266.281.505	11.845.457.096	717.385.521	745.931.181	12.667.737.655	12.276.356.721
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings						17-23
Önnur atriði						24-29
Lykiltölur						30

Sjóðstreymi ársins 2016

	A hluti		B hluti		A og B hluti	
	2016	Áætlun pús. króna	2015	2016	2015	2016
Rekstrarhreyfingar:						
Rekstrarfoma ársins	122.876.165	66.633	200.348.902	(32.594.806)	(125.162.894)	90.281.359
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	176.261.040	167.552	180.240.931	25.660.984	26.121.644	201.922.024
Sölutap eigna					75.383	75.383
Verðbætur og gengismunur	(446.254)	18.910	(3.078.458)	6.373.123	6.307.000	5.926.869
Breyting lífeyrisskuldbindinga	626.484.547	371.120	305.889.638	3.355.455	99.081.462	629.840.002
Veitufé frá rekstri (till rekstrar)	925.175.498	624.215	683.401.013	2.794.756	6.422.595	927.970.254
Breytingar á skammtímalíðum:						
Birgðir, breyting	(197.676)	24	59.642			(197.676)
Skammtímakröfur, breyting	(63.429.904)	(2.790)	(90.334.182)	(27.187.302)	(3.278.765)	(90.617.206)
Skammtímaskuldir, breyting	13.731.793	45.611	49.763.556	14.270.331	31.707.571	28.002.124
Breytingar	(49.895.787)	42.845	(40.510.984)	(12.916.971)	28.428.806	(62.812.758)
Handbært fé frá rekstri (till rekstrar)	875.279.711	667.060	642.890.029	(10.122.215)	34.851.401	865.157.496
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(170.387.924)	(420.200)	(39.860.010)	(13.740.621)		(184.128.545)
Eignahlutir	(750.000)					(750.000)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna	75.181.749	30.685	24.176.729		200.000	75.181.749
Langtímakröfur, breyting	(95.956.175)	(389.515)	(15.683.281)	(13.740.621)	200.000	(109.696.796)
Fjárfestingarhreyfingar						
Fjármögnunarahreyfingar:						
Afborganir langtímalána	(300.205.724)	(280.681)	(263.558.845)	(15.690.023)	(14.945.662)	(315.895.747)
Framlag vegna lífeyrisskuldbindinga				924.829.377	984.916	984.916
Yfirtekin lífeyrisskuldbinding				(924.829.377)	(984.916)	(984.916)
Greidd lífeyrisskuldbinding	(139.153.247)	(161.129)	(89.472.290)		(27.508.975)	(139.153.247)
Skammtímafjármögnun, breyting			(128.045.679)			
Eigin fyrirtæki, breyting	4.259.740	1.598	2.471.686	(4.259.740)	(2.471.686)	
Fjármögnunarahreyfingar	(435.099.231)	(440.212)	(478.605.128)	(19.949.763)	(44.926.323)	(455.048.994)
Hækkun (Lækkun) á handbæru fé	344.224.305	(162.667)	148.601.620	(43.812.599)	(9.874.922)	300.411.706
Handbært fé í ársbyrjun	655.034.064	474.963	506.432.444	137.896.496	147.771.418	792.930.560
Handbært fé í árslok	999.258.369	312.296	655.034.064	94.083.897	137.896.496	1.093.342.266
						416.798
						792.930.560

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið:

1. Akraneskaupstaður er sveitarfélag á vesturodda Akraness á Vesturlandi og voru íbúar 7.034 þann 1. des. 2016. Stjórnsýsluskrifstofa sveitarfélagsins er að Stílholti 16-18.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

Grundvöllur reikningsskilanna:

2. Ársreikningur Akraneskaupstaðar árið 2016 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins og samandreginn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð, Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. og Byggðasafnið í Görðum. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæðar stofnanir og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili, Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf., Gáma og Háhiti ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

3. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. *Innlausn tekna*

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra, en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna heyra útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á viðkomandi eignalið í efnahagsreikningi, s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja, sbr. skýr. 3.d. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og fært í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða rekstrargjalda, eftir því sem við á.

Skýringar, frh.:

b. *Færsla gjalda*

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

c. *Verðlags- og gengisviðmið*

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast eru færð í rekstrarreikning.

d. *Varanlegir rekstrarfjármunir*

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti, ef endurmetið verð þeirra er 5% umfram bókfært verð, sbr. álit reikningsskila og upplýsinganefndar 2/2010. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

e. *Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna*

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Ár
Fasteignir	12 - 40
Bifreiðar, áhöld og tæki	5-17
Götuljósakerfi	25
Gatnakerfi	25

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

f. *Eignarhlutir í félögum og stofnunum*

Hlutabréf Spalar hf. eru færð til eignar á framreiknuðu kaupverði samkvæmt ákvæðum í bréfunum um verðtryggingu þeirra. Hlutabréf sem skráð eru á skipulegum verðbréfamarkaði eru eignfærð á markaðsverði í árslok, en það telst vera verðið á síðasta skráningardegi ársins. Önnur hlutabréf eru bókfærð á kostnaðarverði.

Eignarhlutar í sameignarfélögum öðrum en Faxaflóahöfnum sf. og Orkuveitu Reykjavíkur sf. eru bókfærðir samkvæmt hlutdeild í eigin fé þeirra 1. janúar 2003.

Eignarhluti í Faxaflóahöfnum sf. er bókfærður samkvæmt hlutdeild í eigin fé félagsins við stofnun að viðbættum síðar keyptum eignarhlutum. Eignarhluti í Orkuveitu Reykjavíkur sf. er eignfærður miðað við hlutdeild í eigin fé félagsins í árslok 2006 eftir að Fráveita Akraness og Fráveita Reykjavíkur voru lagðar inn í félagið.

Eignarhlutir í öðrum félögum, byggðasamlögum og eigin fyrirtækjum eru færðir á kostnaðarverði. Framlög sveitarfélagsins til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. *Langtímakröfur*

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi meðal veltufjármuna.

Reiknaðir eru 4% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin neysluverðsvísitölu.

Skýringar, frh.:

h. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á kostnaðarverði.

i. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi lið í efnahagsreikningi.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi, sbr. skýringu nr. 14.

m. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikningi í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar í efnahagsreikningi meðal skammtímaskulda.

n. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í sundurliðunum ársreikningsins og skýringum nr. 17-23.

o. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2016 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktari fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 31.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	A hluti		B hluti		A og B hluti	
Rekstrartekjur:	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.
4. Rekstrartekjur greinast þannig:						
<i>Útsvör og fasteignaskattar</i>						
Útsvar	3.357.830.831	3.331.481			3.357.830.831	3.331.481
Fasteignaskattur	397.097.999	398.159			387.135.134	388.163
Lóðaleiga	52.121.817	50.946			52.121.817	50.946
	<u>3.807.050.647</u>	<u>3.780.586</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.797.087.782</u>	<u>3.770.590</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs</i>						
Framlag vegna fasteignaskatts	122.638.314	96.193			122.638.314	96.193
Framlag vegna útgaldajöfnunar	317.424.936	237.044			317.424.936	237.044
Framlag vegna tekjujöfnunar	45.510.511				45.510.511	
Framlög vegna grunnskóla	156.014.060	144.540			156.014.060	144.540
Framlög vegna málefna fatlaðra	417.082.000	408.506			417.082.000	408.506
Framlög vegna húsaleigubóta	66.914.844	78.000			66.914.844	78.000
Önnur framlög	29.568.070	9.880			29.568.070	9.880
	<u>1.155.152.735</u>	<u>974.163</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.155.152.735</u>	<u>974.163</u>
Skatttekjur samtals	<u>4.962.203.382</u>	<u>4.754.749</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.952.240.517</u>	<u>4.744.753</u>
<i>Aðrar tekjur</i>						
Þjónustutekjur	411.569.124	381.267	811.258.031	804.275	1.124.572.431	1.089.929
Eignatekjur	64.219.043	60.218			64.219.043	60.218
Eigin þjónusta vegna fjárfestinga	9.592.414	3.904			6.390.750	804
Endurgreiðslur	114.958.696	82.723	26.608.962	26.412	117.619.592	85.135
Aðrar tekjur	64.828.410	39.644	33.104.845	26.902	97.933.255	66.546
	<u>665.167.687</u>	<u>567.756</u>	<u>870.971.838</u>	<u>857.589</u>	<u>1.410.735.071</u>	<u>1.302.632</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>5.627.371.069</u>	<u>5.322.505</u>	<u>870.971.838</u>	<u>857.589</u>	<u>6.362.975.588</u>	<u>6.047.385</u>
Laun og launatengd gjöld:						
5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:						
Föst laun	2.252.061.370	2.285.001	460.998.615	458.663	2.713.059.985	2.743.664
Yfirvinna	332.079.422	290.600	47.232.629	45.831	379.312.051	336.431
Launatengd gjöld	615.162.332	612.166	127.758.571	128.044	742.920.903	740.210
	<u>3.199.303.124</u>	<u>3.187.767</u>	<u>635.989.815</u>	<u>632.538</u>	<u>3.835.292.939</u>	<u>3.820.305</u>
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding	623.884.547	372.095	3.355.455	911	627.240.002	373.006
	<u>3.823.187.671</u>	<u>3.559.862</u>	<u>639.345.270</u>	<u>633.449</u>	<u>4.462.532.941</u>	<u>4.193.311</u>

Á árinu voru í starfi hjá Akraneskaupstað um 799 starfsmenn sem skiluðu 511 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 74,1 millj. kr. á árinu.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	A hluti		B hluti		A og B hluti	
	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.
Annar rekstrarkostnaður:						
6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:						
Vörukaup og viðhaldsvörur	173.567.395	166.248	63.653.810	75.338	237.221.205	241.586
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	26.518.862	28.216	2.559.082	2.562	29.077.944	30.778
Starfsmanna- og leigubifreiðar	24.935.654	22.293	1.762.751	2.199	26.698.405	24.492
Móttaka gesta, námskeið og ferðak.	28.850.238	16.277	1.459.001	1.276	30.309.239	17.553
Sérfræðiþjónusta	83.908.640	90.457	17.653.375	19.713	101.562.015	110.170
Ýmis aðkeypt þjónusta	500.010.765	479.997	98.652.314	92.097	497.206.691	473.381
Leigugreiðslur	69.296.671	72.353	3.124.757	1.570	72.421.428	73.923
Orkukaup	72.834.050	73.937	12.056.638	11.607	84.890.688	85.544
Mannvirkjagerð og viðhald	68.095.210	77.018	849.669	2.426	68.944.879	79.444
Vátryggingar og opinber gjöld	51.197.776	50.794	17.550.899	17.464	58.785.810	58.262
Styrkir og framlög	449.839.251	464.354			425.891.185	440.354
Starfsmannakostnaður	15.595.565	14.040	1.717.182	1.855	17.312.747	15.895
Gjaldfærð nýkaup tækja og áhalda	4.356.060	350	2.841.311		7.197.371	350
Niðurfærsla og annar kostnaður	(5.409.065)	7.170	601.940		(4.807.125)	7.170
	<u>1.563.597.072</u>	<u>1.563.504</u>	<u>224.482.729</u>	<u>228.107</u>	<u>1.652.712.482</u>	<u>1.658.902</u>

Fjármagnsliðir:

7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

Fjármunatekjur

Arður af eignahlutum	103.008.114	102.900			103.008.114	102.900
Vaxtatekjur og verðbætur	105.693.504	95.798	4.429.263	5.026	110.122.767	100.824
Vaxtatekjur og verðb. eigin fyrirt.	189.789					
	<u>208.891.407</u>	<u>198.698</u>	<u>4.429.263</u>	<u>5.026</u>	<u>213.130.881</u>	<u>203.724</u>

Fjármagnsgjöld

Vaxtagjöld og verðbætur	95.698.064	126.223	17.429.388	22.900	113.127.452	149.123
Vaxtagj. og verðb. eigin fyrirtækja			189.789			
Gengismunur	(14.842.874)	(10.000)			(14.842.874)	(10.000)
Niðurfærsla og afskrifir	22.897.617				22.897.617	
Fjármagnstekjuskattur	16.536.721	20.837	887.747	1.000	17.424.468	21.837
	<u>120.289.528</u>	<u>137.060</u>	<u>18.506.924</u>	<u>23.900</u>	<u>138.606.663</u>	<u>160.960</u>
	<u>88.601.879</u>	<u>61.638</u>	<u>(14.077.661)</u>	<u>(18.874)</u>	<u>74.524.218</u>	<u>42.764</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Heildaryfirlit um rekstur:

8. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig í þúsundum króna:

	Ársreikningur 2016			Áætlun með viðaukum
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Nettó
<i>Aðalsjóður</i>				
Skatttekjur		4.962.993	4.962.993	4.744.485
Félagsþjónusta	1.050.474	158.819	(891.655)	(919.888)
Heilbrigðismál	4.658		(4.658)	(4.660)
Fræðslu- og uppeldismál	2.663.311	309.784	(2.353.527)	(2.332.891)
Menningarmál	195.375	8.098	(187.277)	(188.584)
Æskulýðs- og íþróttamál	711.445	287.123	(424.322)	(427.252)
Brunamál og almannavarnir	72.657	28.368	(44.289)	(50.673)
Hreinlætismál	92.898	85.481	(7.417)	(1.778)
Skipulags- og byggingarmál	95.693	36.830	(58.863)	(71.804)
Umferðar- og samgöngumál	198.667	4.774	(193.893)	(191.557)
Umhverfismál	52.290	668	(51.622)	(55.752)
Atvinnumál	22.442	7.526	(14.916)	(24.424)
Sameiginlegur kostnaður	374.386	49.413	(324.973)	(328.598)
Áfallin lífeyrisskuldbinding	580.291		(580.291)	(346.376)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	18.484	272.657	254.173	293.305
Aðalsjóður samtals	6.133.071	6.212.534	79.463	93.553
<i>A hluta stofnanir</i>				
Eignasjóður	690.772	730.024	39.252	(18.440)
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.	91.895	99.839	7.944	(8.203)
Byggðasafn	59.435	55.652	(3.783)	(276)
Innri færslur A hluta	(870.623)	(870.623)		
A hluti samtals	6.104.550	6.227.426	122.876	66.634
<i>B hluta fyrirtæki</i>				
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	16		(16)	26
Gáma	81.798	82.055	257	54
Háhiti ehf.	115		(115)	
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	822.733	1.714.841	892.108	936.354
Innri færslur A og B hluta	(135.367)	(135.367)		
A og B hluti samtals	6.873.845	7.888.955	1.015.110	1.003.068

Varanlegir rekstrarfjármunir:

9. Bókfært verð, fjárfesting og váttryggingarmat varanlegra rekstrarfjármuna greinast eins og sundurliðað er í liðum a.-f. hér að aftan.

Bókfært verð:

a. **A hluti**

	Fasteignir	Gatna- mannvirki	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals A hluti
Heildarverð í ársbyrjun	6.186.251.319	1.021.191.865	234.779.208	7.442.222.392
Afskrifað áður	(2.425.338.270)	(381.317.508)	(146.141.435)	(2.952.797.213)
Bókfært verð í ársbyrjun	3.760.913.049	639.874.357	88.637.773	4.489.425.179
Viðbót á árinu	138.543.747	5.896.554	25.947.623	170.387.924
Afskrifað á árinu	(125.107.173)	(33.686.718)	(17.467.149)	(176.261.040)
Bókfært verð í árslok	3.849.804.623	612.084.193	97.118.247	4.559.007.063

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	Fasteignir	Gatna- mannvirki	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals A hluti
Heildarverð samtals	6.400.250.066	1.027.088.419	260.726.831	7.688.065.316
Afskrifað samtals	(2.550.445.443)	(415.004.226)	(163.608.584)	(3.129.058.253)
Bókfært verð í árslok	<u>3.849.804.623</u>	<u>612.084.193</u>	<u>97.118.247</u>	<u>4.559.007.063</u>
Afskriftarhlutföll	2,5-10%	4%	15-20%	

b. B hluti

	Fasteignir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals B hluti	Samtals A og B hluti
Heildarverð í ársbyrjun	1.330.426.540	66.297.054	1.396.723.594	8.838.945.986
Afskrifað áður	(788.673.102)	(28.887.064)	(817.560.166)	(3.770.357.379)
Bókfært verð í ársbyrjun	541.753.438	37.409.990	579.163.428	5.068.588.607
Viðbót á árinu	8.773.029	4.967.592	13.740.621	184.128.545
Afskrifað á árinu	(20.161.121)	(5.499.863)	(25.660.984)	(201.922.024)
Bókfært verð í árslok	<u>530.365.346</u>	<u>36.877.719</u>	<u>567.243.065</u>	<u>5.126.250.128</u>
Heildarverð samtals	1.339.199.569	71.264.646	1.410.464.215	9.098.529.531
Afskrifað samtals	(808.834.223)	(34.386.927)	(843.221.150)	(3.972.279.403)
Bókfært verð í árslok	<u>530.365.346</u>	<u>36.877.719</u>	<u>567.243.065</u>	<u>5.126.250.128</u>
Afskriftarhlutföll	2,5%	15-20%		

c. A og B hluti

	Fasteignir	Gatna- mannvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals A og B hluti
Heildarverð samtals	7.739.449.635	1.027.088.419	331.991.477	9.098.529.531
Afskrifað samtals	(3.359.279.666)	(415.004.226)	(197.995.511)	(3.972.279.403)
Bókfært verð í árslok	<u>4.380.169.969</u>	<u>612.084.193</u>	<u>133.995.966</u>	<u>5.126.250.128</u>

d. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2016 greinast þannig:

	Fjárfesting ársins A hluti	Fjárfesting ársins B hluti	Fjárfesting ársins A og B	Fjárfesting áætlun A og B þús. króna
<i>Fasteignir</i>				
Grunnskóli	74.960.902		74.960.902	60.000
Íþróttamannvirki	46.304.625		46.304.625	145.550
Hjúkrunarheimili		8.773.029	8.773.029	10.793
Annað þjónustuhúsnæði	17.278.220		17.278.220	38.000
	<u>138.543.747</u>	<u>8.773.029</u>	<u>147.316.776</u>	<u>254.343</u>
<i>Aðrar eignir</i>				
Gatnagerðagjöld	(67.926.033)		(67.926.033)	(25.000)
Götur og gangstígar	73.822.587		73.822.587	94.200
Búnaður, áhöld og tæki	25.947.623	4.967.592	30.915.215	39.200
Aðrar eignir				68.250
	<u>31.844.177</u>	<u>4.967.592</u>	<u>36.811.769</u>	<u>176.650</u>
Fjárfesting samtals	<u>170.387.924</u>	<u>13.740.621</u>	<u>184.128.545</u>	<u>430.993</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

e. Fasteignamat og vátryggingarverð

Vátryggingarmat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

A hluti

	Flatarmál m ²	Fasteigna- mat	Vátrygginga- mat	Bókfært verð
Grunnskólar	11.590	1.323.550.000	3.279.950.000	713.152.907
Leikskólar	3.122	346.490.000	946.550.000	461.110.533
Framhaldsskólar	5.414	211.385.000	524.794.970	40.880.708
Íþróttamannvirki	16.444	1.204.165.000	2.542.290.000	558.947.884
Safnahús	2.487	229.000.000	576.550.000	329.147.214
Aðrar þjónustubyggingar	7.834	750.850.000	1.866.420.000	559.529.881
Leiguíbúðir	1.847	1.069.710.000	2.405.906.000	48.340.786
Leigulóðir				1.138.694.710
Gatnamannvirki og lóðir				612.084.193
Bifreiðar, áhöld og tæki				97.118.247
Samtals A hluti	48.738	5.135.150.000	12.142.460.970	4.559.007.063

B hluti

Hjúkrunar- og dvalarheimili	8.277	693.550.000	1.672.366.000	519.068.088
Gáma	159	81.570.000	33.350.000	11.297.258
Bifreiðar, áhöld og tæki				36.877.719
Samtals B hluti	8.436	775.120.000	1.705.716.000	567.243.065
Samtals A og B hluti	57.174	5.910.270.000	13.848.176.970	5.126.250.128

f. Tryggingarverð lausafjármuna

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:	Vátryggingamat A hluti	Vátryggingamat B hluti	Vátryggingamat A og B hluti
Félagsmál	29.019.000		29.019.000
Fræðslu- og uppeldismál	991.815.000		991.815.000
Heilbrigðis- og öldrunarmál		216.400.000	216.400.000
Menningarmál	348.392.000		348.392.000
Æskulýðs- og íþróttamál	211.936.000		211.936.000
Brunamál og almannavarnir	83.567.000		83.567.000
Sameiginlegur kostnaður	165.618.000		165.618.000
Samtals	1.830.347.000	216.400.000	2.046.747.000

g. Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu er götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti götulýsingar nemur 291 millj. kr. í árslok.

Eignarhlutir:

10. Eignarhlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

Hlutabréf	Eignarhlutur %	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	100,00	500.000	
Háhiti ehf.	100,00	500.000	
HB Grandi hf.	óverulegur	1.588.600	1.588.600
Próunarfélag Grundartanga ehf.	16,67	750.000	750.000
Landskerfi bókasafna hf.	1,06	1.440.079	1.440.079
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,41	213.285.000	213.285.000
Sorpurðun Vesturlands hf.	36,00	8.011.752	8.011.752
Spölur hf.	8,73	19.116.279	19.116.279
		245.191.710	244.191.710

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Sameignarfélög	Eignarhlutur %	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	90	307.072.829	
Faxaflóahafnir sf.	10,8	971.408.882	971.408.882
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands	43	661.350	661.350
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi	43	6.491.697	6.491.697
Símenntunarmiðstöð Vesturlands	30	1.857.208	1.857.208
Heilbrigðisstofnun Vesturlands	15	63.628.731	63.628.731
Orkuveita Reykjavíkur sf.	5,528	3.685.559.723	3.685.559.723
		<u>5.036.680.420</u>	<u>4.729.607.591</u>
Samtals eignarhlutar		<u>5.281.872.130</u>	<u>4.973.799.301</u>

Langtímakröfur:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
11. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	872.573.675		872.573.675
Afborgun á árinu	(80.181.749)		(80.181.749)
Verðbætur	15.531.165		15.531.165
Niðurfærsla	(2.500.000)		(2.500.000)
Langtímakröfur samtals	805.423.091	0	805.423.091
Næsta árs afborganir	(61.228.291)		(61.228.291)
	<u>744.194.800</u>	<u>0</u>	<u>744.194.800</u>

Samkvæmt lánasamningum greiddast afborganir langtímakrafna þannig:

Árið 2017	61.228.291		61.228.291
Árið 2018	73.256.584		73.256.584
Árið 2019	85.285.445		85.285.445
Árið 2020	85.455.577		85.455.577
Árið 2021	85.308.541		85.308.541
Síðar	414.888.653		414.888.653
	<u>805.423.091</u>	<u>0</u>	<u>805.423.091</u>

Skammtímakröfur og verðbréf:

12. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	145.591.894	400.000	145.991.894
Afskrifaðar kröfur	(31.656.348)		(31.656.348)
Gjaldfærð niðurfærsla ársins	60.211.752	580.000	60.791.752
	<u>174.147.298</u>	<u>980.000</u>	<u>175.127.298</u>

Eigið fé:

13. Yfirlit um eiginfjárreikninga:

Eigið fé í ársbyrjun.....	6.519.772.999	(648.916.764)	5.562.783.406
Leiðrétt eigið fé í ársbyrjun.....	1.682.228		1.682.228
Endurmat leigulóða.....	75.455.000		75.455.000
Rekstrarafkoma ársins, jákvæð.....	122.876.165	892.234.571	1.015.110.736
	<u>6.719.786.392</u>	<u>243.317.807</u>	<u>6.655.031.370</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lífeyrisskuldbinding:

14. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar, Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga og B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á útreikningum tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 88,2 millj. kr. að viðbætti sérstakri innborgun ársins 28,8 millj. kr., er færð til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu greinist þannig:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Skuldbinding í ársbyrjun.....	3.120.834.897	941.820.225	4.062.655.122
Innborganir til lækkunar lífeyrisskuldbindingu í ársbyrjun	(104.800.000)		(104.800.000)
Reiknuð hækkun skuldbindingar ársins.....	626.484.547	3.355.455	629.840.002
Greiddur lífeyrir.....	(75.553.247)		(75.553.247)
Yfirtekin lífeyrisskuldbinding Höfða.....		(924.829.377)	(924.829.377)
Innborganir til lækkunar lífeyrisskuldbindingu á árinu	(63.600.000)		(63.600.000)
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	3.503.366.197	20.346.303	3.523.712.500
Áætluð næsta árs greiðsla.....	(85.050.000)		(85.050.000)
	3.418.316.197	20.346.303	3.438.662.500

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2017-2021	526.300.000	3.100.000	529.400.000
Árin 2022-2026	898.000.000	3.100.000	901.100.000
Árin 2027-2031	752.600.000	5.300.000	757.900.000
Síðar	1.326.466.197	8.846.303	1.335.312.500
	3.503.366.197	20.346.303	3.523.712.500

Til viðbótar ofangreindri fjárhæð skuldbindingar Akraneskaupstaðar vegna Lífeyrissjóðs Akraneskaupstaðar hvíla á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar, eða um 3.000 millj. kr., á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Um er að ræða opinbera aðila sem greiða nú til sjóðsins viðbótarframlög vegna verðbóta á lífeyri. Samkvæmt reglugerð sjóðsins skulu launagreiðendur endurgreiða sjóðnum tiltekið hlutfall af útgjöldum hans til lífeyrisgreiðslna skv. útreikningum tryggingafræðings sjóðsins. Við útreikningana skal miðað við að endurgreiðsla ásamt innborguðum iðgjöldum standi undir öllum lífeyrisgreiðslum og rekstrarkostnaði réttindasafnsins. Samkvæmt reglugerð lífeyrissjóðsins ábyrgist Akraneskaupstaður allar skuldbindingar hans (bakábyrgð).

Á grundvelli samkomulags ríkissjóðs og Sambands íslenskra sveitarfélaga frá því í október s.l. gerðu ríkissjóður, Akraneskaupstaður, Lífeyrissjóður starfsmanna ríkisins (LSR), Lífeyrissjóður hjúkrunarfræðinga (LH) og Brú lífeyrissjóður starfsmanna sveitarfélaga (Brú) samning um fullnaðaruppgjör lífeyrisskuldbindinga Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis og vísast um það til skýringar nr. 29 hér að aftan.

Langtímaskuldir:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
15. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:			
Staða lána í ársbyrjun	1.739.225.854	312.124.173	2.051.350.027
Afborganir ársins	(300.205.724)	(15.690.023)	(315.895.747)
Verðbætur og gengismunur	14.554.744	6.373.123	20.927.867
	1.453.574.874	302.807.273	1.756.382.147
Næsta árs afborganir	(264.581.019)	(16.655.337)	(281.236.356)
	1.188.993.855	286.151.936	1.475.145.791

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Samkvæmt lánasamningum greiddast afborganir langtímaskulda þannig:

Árið 2017	264.581.019	16.655.357	281.236.376
Árið 2018	206.878.939	17.199.493	224.078.432
Árið 2019	191.042.298	17.762.019	208.804.317
Árið 2020	191.745.682	18.343.574	210.089.256
Árið 2021	157.880.080	18.944.817	176.824.897
Síðar	441.446.856	213.902.013	655.348.869
	<u>1.453.574.874</u>	<u>302.807.273</u>	<u>1.756.382.147</u>

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir greinast þannig eftir vaxtakjörum og gjaldmiðlum:			
Skuldir í EUR, vextir 0,05%	51.367.800		51.367.800
Skuldir í íslenskum krónum, vextir 0-6,33%	<u>1.402.207.074</u>	<u>302.807.273</u>	<u>1.705.014.347</u>
	<u>1.453.574.874</u>	<u>302.807.273</u>	<u>1.756.382.147</u>

Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok:

16. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinast þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	10.553.237.988	3.983.712.407	6.569.525.581
Eignasjóður	100%	3.462.756.633	2.773.376.119	689.380.514
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	100%	459.629	26.864	432.765
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.	100%	1.091.328.787	357.129.559	734.199.228
Gáma	100%	12.207.839	21.869.864	(9.662.025)
Háhiti ehf.	100%	17.328	1.100.305	(1.082.977)
Byggðasafnið í Görðum	90%	63.744.822	39.731.860	24.012.962
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	90%	634.230.653	405.963.613	228.267.040
		<u>15.817.983.679</u>	<u>7.582.910.591</u>	<u>8.235.073.088</u>
Hlutdeild annarra sveitarfélaga	10%	77.552.831	49.521.719	28.031.111
Heildarstaða eigna og skulda A og B hluta		<u>15.895.536.510</u>	<u>7.632.432.310</u>	<u>8.263.104.199</u>
Innri stöður milli stofnana og fyrirtækja		<u>(3.227.798.855)</u>	<u>(1.619.726.025)</u>	<u>(1.608.072.829)</u>
Samtals		<u>12.667.737.655</u>	<u>6.012.706.285</u>	<u>6.655.031.370</u>

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

17. Ábyrgðarskuldbindingar:

Á sveitarfélaginu hvíla ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána að eftirstöðvum um 1,9 millj. kr. í árslok.

18. Sameignarfélög:

Akraneskaupstaður er í hlutfallslegri ábyrgð fyrir skuldbindingum eigin fyrirtækja og stofnana, svo sem Orkuveitu Reykjavíkur sf., Faxaflóahafna sf., Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis og annarra sameignarfélaga, sbr. skýringu nr. 10. Akraneskaupstaður fær greitt ábyrgðargjald vegna ábyrgðar á lánum Orkuveitunnar, annars vegar ábyrgðargjaldi vegna lána samkeppnisrekstrar Orkuveitunnar og hins vegar lána sérleyfisrekstrar.

19. Eignarhalds- og rekstrarfélög:

Akraneskaupstaður á og rekur tvö félög sem annast eignarhald á eignarhlutum og fasteignum. Annað er einkahlutafélag, en tilgangur þess er að starfa í þágu almenningsheilla og skal öllum hagnaði félagsins einungis ráðstafað í þágu markmiða félagsins, þ.e. til eflingar íþróttastarfsemi innan Akraneskaupstaðar. Hitt er samlagsfélag, en tilgangur þess er að eiga og reka fasteignir og stunda eignaumsýslu, ásamt tengdum rekstri.

Skýringar, frh.:

20. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok eru í gildi ýmsir verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næsta ári. Jafnframt hafa verið gerðir samningar um framlög til verkefna, s.s. menningarmála, íþróttamála o.fl. til lengri tíma. Útgjöld vegna samninganna eru gjaldfærð þegar þau falla til.

21. Leigusamningar:

Sveitarfélagið hefur gert samninga um leigu húsnæðis og búnaðar vegna reksturs rekstrareininga. Í árslok voru virkir samningar, bæði tímabundnir og ótímabundnir.

22. Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. hefur fengið sérstaka skráningu vegna leigu eða sölu fasteignar skv. II. kafla reglugerðar nr. 577/1989. Með skráningunni tekur félagið á sig kvöð um leiðréttingu innskatts verði breytingar á notkun fasteignarinnar sem hafa í för með sér breytingu á frádráttarrétti innskatts sem nam í árslok um 215 millj. kr.

23. Uppgjör lífeyrisskuldbindinga:

Með setningu laga nr. 127/2016 var lögum um Lífeyrissjóð starfsmanna ríkisins breytt og hefur sú breyting áhrif á A-deild Brúar lífeyrissjóðs sem núverandi og fyrrverandi starfsmenn sveitarfélagsins eru aðilar að. Þann 28. október skrifuðu ríki og sveitarfélög undir samkomulag um uppgjör áfallins og framtíðar halla A-deildarinnar auk framlags í varúðarsjóð. Í marslok síðstliðinn kynnti Brú lífeyrissjóður kaupstaðnum fyrirhugað uppgjör á halla áfallinna og framtíðar lífeyrisskuldbindinga sem mun miðast við uppreiknaðan halla lífeyrisskuldbindinga sjóðsins 31. maí 2017. Samkvæmt samkomulaginu býðst sveitarfélögum að gera upp við lífeyrissjóðinn skuldbindingar sínar vegna A-deildar hans, ellegar mun ríkissjóður gera á þau endurkröfu. Óvissa ríkir um fjárhæð uppgjörins, áhrif þess á fjárhagsstöðu sveitarfélagsins og fyrirkomulag þess.

Önnur atriði:

24. Áhætta af eignarhlut í Orkuveitu Reykjavíkur sf.:

Akraneskaupstaður á 5,528% í Orkuveitu Reykjavíkur sf. Einn af stærstu áhættuþáttum fyrirtækisins er þróun erlendra lána og gengishreyfingar. Áhætta Akraneskaupstaðar af eignarhlut í félaginu er falin í þeim möguleika að OR geti ekki staðið við greiðsluskuldbindingar sínar vegna lána og þurfi á fjármögnun eigenda að halda. Í apríl 2011 samþykktu sveitarstjórnir eigenda Orkuveitu Reykjavíkur að veita Orkuveitu Reykjavíkur víkjandi lán að fjárhæð 12 milljarða kr. á grundvelli endurskoðaðrar 5 ára áætlunar og samkomulags eigenda og stjórnenda OR um aðgerðaáætlun OR tímabilið 2011-2016. Aðgerðaráætlun fyrirtækisins, "Planið", hefur gengið eftir í öllum meginatriðum.

25. Víkjandi lán til tengds aðila:

Stjórn Orkuveitu Reykjavíkur sf. og sveitarfélögin sem eiga fyrirtækið (Reykjavíkurborg, Akraneskaupstaður og Borgarbyggð) samþykktu í marslok 2011 umfangsmikla aðgerðaáætlun til að skjóta tryggari stöðum undir rekstur og starfsemi Orkuveitu Reykjavíkur sf. til loka ársins 2016. Meðal aðgerða var lánveiting eignaraðila til fyrirtækisins í formi víkjandi lána til 15 ára. Lánin eru verðtryggð, bera 4,25% og 3,05% fasta vexti og eru afborgunarlaus fyrstu fimm árin.

26. Skipulagsmál:

Í árslok 2013 gerði kaupstaðurinn samning við Sementsverksmiðjuna ehf. um yfirtöku á lóðum og mannvirkjum félagsins á svonefndum sementsreit. Mannvirkin voru afhent án endurgjalds, kvaða- og veðbandslaus. Sementsverksmiðjan ehf. leigir um 11% af flatarmáli lóða á sementsreitnum til ársins 2028. Þegar leigusamningurinn rennur út fær Akraneskaupstaður öll mannvirki á viðkomandi lóð afhent án kvaða, veðbanda eða endurgjalds.

Kostnaður vegna skipulags og undirbúnings við að gera svæðið byggingarhæft fellur á Akraneskaupstað. Lauslega áætlað er að kostnaður við niðurrif mannvirkja geti numið um 450 milljónum króna. Framtíðartekjum af sölu byggingarréttar og af gatnagerðargjöldum er ætlað að mæta kostnaði við að gera svæðið byggingarhæft.

Skýringar, frh.:

27. Ágreiningsmál:

Kærumál og fjárhagslegar bótakröfur eru uppi á hendur sveitarfélaginu í árslok vegna nokkurra mála af ýmsum toga. Líklegt er að sveitarfélagið verði fyrir kostnaði af eigin lögfræðiaðstoð vegna þeirra.

28. Tengdir aðilar:

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila skal farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

29. Uppgjör lífeyrisskuldbindinga B-deilda lífeyrissjóða milli ríkis og sveitarfélaga:

Í kjölfar vinnu starfshóps ríkis og sveitarfélaga um mat á ábyrgð lífeyrisskuldbindinga undirrituðu fjármála- og efnahagsráðherra f.h. ríkisins og formaður Sambands íslenskra sveitarfélaga f.h. sveitarfélaganna í lok október 2016 samkomulag um tilhögun uppgjors lífeyrisskuldbindinga B-deilda lífeyrissjóða milli ríkis og sveitarfélaga. Samkomulagið kveður á um ábyrgð á áföllnum lífeyrisskuldbindingum, fyrirkomulag greiðslna og samtímagreiðslu fullnaðariðgjalds (mótframlag launagreiðanda) vegna B-deilda lífeyrissjóða sem ríki og sveitarfélög bera ábyrgð á. Í samkomulaginu er vísað til bókuunar í samkomulagi samningsaðila um rammamening vegna þjónustu og reksturs hjúkrunarheimila, þar sem kveðið er á um í bókun 3 „að ríkið yfirtaki lífeyrisskuldbindingar hjúkrunarheimila sem rekin eru á ábyrgð sveitarfélaga með sambærilegum hætti og ríkið hefur yfirtekið skuldbindingar annarra hjúkrunarheimila. Samkomulag um þetta verði gert innan ramma heildarsamkomulags um uppgjör lífeyrisskuldbindinga milli ríkis og sveitarfélaga.“ Yfirtaka ríkisins á skuldbindingum hjúkrunarheimila er bundin því skilyrði að hluteigandi hjúkrunarheimili gangist undir rammamening Sjúkratrygginga Íslands um þjónustu og rekstur hjúkrunarheimila og að hluteigandi sveitarfélag ábyrgist rekstur þeirrar þjónustu að minnsta kosti til 31. desember 2018. Á grundvelli framangreinds var þann 13. janúar 2017 undirritaður samningur milli ríkisins, Akraneskaupstaðar, Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis og hlutaðeigandi lífeyrissjóða um fullnaðaruppgjör lífeyrisskuldbindinga Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis.

Samkvæmt samningnum tóku ríkissjóður og Akraneskaupstaður yfir ábyrgð og greiðslur á áföllnum lífeyrisskuldbindingum Höfða frá og með 1. janúar 2016 þannig að ríkið ber 97% skuldbindingarinnar og eignaraðilar Höfða 3%. Eignaraðilar Höfða skulu gera að fullu upp með greiðslu gagnvart hlutaðeigandi lífeyrissjóðum sinn hluta í áfallinni lífeyrisskuldbindingu Höfða og nemur áætlaður hlutur Akraneskaupstaðar um 30 millj. kr. sem gjaldfærður er í ársreikningum. Á grundvelli samningsins hafa framangreindar lífeyrisskuldbindingar að fjárhæð 925 millj. kr., mv. bókfærða stöðu þeirra 1. janúar 2016, verið færðar úr efnahagsreikningi Höfða. Samkvæmt samningnum samtímagreiðir Höfði nú iðgjald í B-deildir lífeyrissjóða sem á að koma í veg fyrir að nýjar lífeyrisskuldbindingar myndist.

Forsenda samkomulagsins um tilhögun uppgjors lífeyrisskuldbindinga B-deilda lífeyrissjóða milli ríkis og sveitarfélaga er að eigi síðar en 31. desember 2018 verði lokið uppgjóri á öðrum lífeyrisskuldbindingum sem stofnast hafa í samrekstri ríkis og sveitarfélaga. Óvissa ríkir um þennan þátt í samkomulaginu varðandi fjárhæð uppgjorsins, áhrif þess á fjárhagsstöðu sveitarfélagsins og fyrirkomulag þess.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

30. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs:

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2016	2016	2015	2014	2013	2012
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. kr.	346.672	615.179	808.379	448.144	52.892	108.650
Skuldaviðmið	73%	62%	75%	86%	105%	107%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar.....	62,59%	59,67%	59,59%	59,37%	59,96%	60,90%
Fasteignaskattur.....	7,48%	7,06%	7,30%	7,46%	8,05%	8,30%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	18,30%	20,53%	19,06%	19,98%	18,31%	16,20%
Lóðarleiga.....	0,96%	0,93%	0,94%	0,98%	1,01%	1,02%
Skatttekjur samtals.....	89,33%	88,18%	86,89%	87,79%	87,34%	86,42%
Aðrar tekjur.....	10,67%	11,82%	13,11%	12,21%	12,66%	13,58%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	66,88%	67,94%	64,31%	62,04%	58,30%	64,09%
Annar rekstrarkostnaður.....	29,38%	27,79%	29,09%	31,04%	30,83%	32,54%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir /framlegð (EBITDA).....	3,74%	4,28%	6,61%	6,92%	10,87%	3,37%
Afskriftir.....	3,15%	3,13%	3,53%	3,89%	4,17%	4,83%
Fjármagnsliðir.....	(1,16%)	(1,57%)	0,86%	(3,15%)	(0,43%)	2,43%
Rekstrarkostnaður samtals.....	98,25%	97,28%	95,07%	93,81%	92,87%	103,89%
Rekstrarniðurstaða, regluleg starfsemi.....	1,75%	2,72%	3,93%	6,19%	7,13%	(3,89%)
Óreglulegir liðir.....	(0,50%)	(0,53%)				
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	1,75%	2,18%	3,93%	6,19%	7,13%	(3,89%)
Veltufé frá rekstri.....	11,73%	16,44%	13,40%	16,52%	14,99%	10,32%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(7,32%)	(1,71%)	0,31%	8,20%	(6,19%)	(2,16%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	8,02%	3,03%	0,78%	8,22%	1,13%	1,55%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	105%	99%	104%	116%	119%	135%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	2,03	1,57	2,52	2,55	3,37	6,16
Veltufé frá rekstri í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,30	2,11	1,94	2,30	1,39	0,82
Veltufjárhluftfall.....	0,90	1,79	1,33	1,01	0,95	1,03
Eiginfjárhluftfall.....	54%	55%	55%	53%	53%	50%

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

30. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ára á verðlagi hvers árs, frh.

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2016	2016	2015	2014	2013	2012
Í krónum á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur	675.967	705.460	642.582	613.516	578.283	534.601
Aðrar tekjur.....	80.716	94.565	96.934	85.363	83.838	83.995
Laun og launatengd gjöld.....	506.094	543.530	475.567	433.580	386.025	396.466
Annar rekstrarkostnaður.....	222.278	222.291	215.099	216.928	204.109	201.287
Afskriftir.....	23.820	25.058	26.133	27.168	27.620	29.900
Fjármagnsliðir.....	8.763	12.596	6.332	22.030	(2.830)	15.037
Óreglulegir liðir.....	(3.780)	(4.272)				
Rekstrarniðurstaða.....	9.473	17.469	29.049	43.233	47.197	(24.094)
Efnahagur						
Eignir.....	1.684.029	1.743.854	1.717.480	1.729.698	1.671.444	1.671.960
Eigið fé.....	926.894	955.329	945.306	922.371	886.489	837.876
Skuldir og skuldbindingar.....	757.135	788.526	772.174	807.327	784.955	834.084
		(1)				
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	88.743	131.529	99.087	115.423	99.223	63.863
Handbært fé frá rekstri.....	94.834	124.273	93.213	141.310	101.767	74.769
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	59.738	24.223	5.779	57.417	7.490	9.606
Álagningarhlutföll						
Útsvarsprósenta.....	14,52%	14,52%	14,52%	14,52%	14,48%	14,48%
Fasteignaskattsprósenta A-liður.....	0,3611%	0,3611%	0,3611%	0,3611%	0,361%	0,361%
Fasteignaskattsprósenta B-liður.....	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%
Fasteignaskattsprósenta C-liður.....	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%	1,650%
Íbúafjöldi						
Íbúafjöldi 1. desember.....		7.034	6.897	6.753	6.697	6.636
Breyting frá fyrra ári.....		1,99%	2,13%	0,84%	0,92%	0,76%

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

30. Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ára á verðlagi hvers árs

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
		2016	2016	2015	2014	2013
Fjárhagsleg viðmið sveitarstjórnarlaga						
Rekstrarjöfnuður síðustu þriggja ára í þús. króna.....	1.101.359	1.235.960	411.512	78.316	(262.000)	(69.486)
Skuldaviðmið	71%	62%	84%	91%	113%	109%
Í hlutfalli við rekstrartekjur						
Útsvar.....	55,09%	52,77%	52,59%	52,31%	52,99%	53,64%
Fasteignaskattur.....	6,42%	6,08%	6,28%	6,42%	6,99%	7,20%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	16,11%	18,15%	16,82%	17,60%	16,18%	14,27%
Lóðarleiga.....	0,84%	0,82%	0,83%	0,86%	0,89%	0,90%
Skatttekjur samtals.....	78,46%	77,83%	76,52%	77,19%	77,05%	76,01%
Aðrar tekjur.....	21,54%	22,17%	23,48%	22,81%	22,95%	23,99%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	69,34%	70,13%	68,40%	66,43%	62,28%	67,01%
Annar rekstrarkostnaður.....	27,43%	25,97%	27,25%	29,36%	29,54%	31,21%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir /framlegð (EBITDA).....	3,23%	3,89%	4,35%	4,21%	8,18%	1,78%
Afskriftir.....	3,19%	3,17%	3,57%	4,07%	4,43%	4,99%
Fjármagnsliðir.....	(0,71%)	(1,17%)	(0,53%)	(2,58%)	(0,04%)	2,33%
Rekstrarkostnaður samtals.....	99,26%	97,28%	98,70%	97,28%	96,20%	105,54%
Rekstrarniðurstaða af reglulegri starfsemi.....	0,74%	2,72%	1,30%	2,72%	3,80%	(5,54%)
Óreglulegir liðir.....	15,85%	14,06%				
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	16,59%	15,95%	1,30%	2,72%	3,80%	(5,54%)
Veltufé frá rekstri.....	10,16%	14,58%	11,94%	14,70%	12,79%	9,18%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(6,62%)	(1,72%)	(0,27%)	(6,90%)	(6,74%)	(6,15%)
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	7,21%	2,89%	0,69%	6,92%		
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjum.....	99%	94%	116%	126%	129%	143%
Aðrar lykiltölur						
Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	2,47	1,89	2,97	2,94	4,01	6,73
Veltufé frá rekstri, í hlutfalli við afborganir skulda og skuldbindinga.....	1,29	2,04	1,74	1,47	1,26	1,14
Veltufjárhluftal.....	0,91	1,66	1,26	1,03	1,01	1,15
Eiginfjárhluftal - eigið fé/heildarfjármagn.....	53%	53%	45%	44%	45%	43%

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.

Lykiltölur, frh.

30. Yfirlit um lykiltölur A og B hluta síðustu fimm ára á verðlagi hvers árs, frh.

	Áætlun með viðauka	Ársreikningar				
	2016	2016	2015	2014	2013	2012
Í krónum á íbúa						
Rekstur						
Skatttekjur	674.545	704.043	641.195	612.328	577.311	533.793
Aðrar tekjur.....	185.191	200.559	196.738	180.956	171.986	168.492
Laun og launatengd gjöld.....	596.149	634.423	573.149	526.960	466.657	470.593
Annar rekstrarkostnaður.....	235.840	234.961	228.373	232.945	221.316	219.161
Afskriftir.....	27.468	28.707	29.921	32.294	33.191	35.021
Fjármagnsliðir.....	6.082	10.595	4.411	20.485	(337)	16.391
Óreglulegir liðir.....	136.242	127.208				
Rekstrarniðurstaða.....	142.603	144.315	10.901	21.570	28.470	(38.880)
Efnahagur						
Eignir.....	1.745.288	1.800.929	1.779.956	1.796.995	1.748.928	1.755.701
Eigið fé.....	790.842	946.123	806.551	799.348	784.281	753.777
Skuldir og skuldbindingar.....	954.446	854.806	973.405	997.648	964.647	1.001.924
Sjóðstreymi						
Veltufé frá rekstri.....	87.334	131.926	100.018	116.596	95.807	64.481
Handbært fé frá rekstri.....	94.065	122.834	98.266	140.426	99.588	56.517
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum.....	61.273	26.177	5.750	54.858	17.008	41.606

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.

30. Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í milljónum króna á verðlagi hvers árs.

	2016	%	2015	%	2014	%
Aðalsjóður						
Skatttekjur.....	4.963	100,0%	4.424	100,0%	4.133	100,0%
Félagsþjónusta.....	(892)	18,0%	(842)	19,0%	(761)	18,4%
Heilbrigðismál.....	(5)	0,1%				
Fræðslu- og uppeldismál.....	(2.354)	47,4%	(2.167)	49,0%	(1.934)	46,8%
Menningarmál.....	(187)	3,8%	(183)	4,1%	(183)	4,4%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(424)	8,5%	(390)	8,8%	(379)	9,2%
Brunamál og almannavarnir.....	(44)	0,9%	(50)	1,1%	(54)	1,3%
Hreinlætismál.....	(7)	0,1%	(8)	0,2%	(5)	0,1%
Skipulags- og byggingarmál.....	(59)	1,2%	(72)	1,6%	(57)	1,4%
Umferðar- og samgöngumál.....	(194)	3,9%	(197)	4,5%	(204)	4,9%
Umhverfismál.....	(52)	1,0%	(60)	1,4%	(44)	1,1%
Atvinnumál.....	(15)	0,3%	(21)	0,5%	(40)	1,0%
Sameiginlegur kostnaður.....	(325)	6,5%	(285)	6,4%	(290)	7,0%
Áfallin lífeyrisskuldbinding.....	(580)	11,7%	(266)	6,0%	(275)	6,7%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	254	(5,1%)	212	(4,8%)	298	7,2%
Aðalsjóður samtals	79		95		205	

Aðrir sjóðir í A hluta

Eignasjóður.....	39	(0,8%)	108	(2,4%)	78	(0,7%)
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.....	8	(0,2%)		0,0%	1	0,0%
Byggðasafn.....	(4)	0,1%	(4)	0,1%	6	0,1%
A hluti samtals	122	(0,9%)	199	(2,3%)	316	(0,8%)

Eignfærð fjárfesting

Fjárfesting í A hluta á árunum 2014 til 2016 greinist þannig eftir málaflokkum í milljónum kr.:

	2016	%	2015	%	2014	%
Félagsþjónusta.....	14	8,2%	17	43,6%	219	57,0%
Menningarmál.....			4	10,3%		
Fræðslu- og uppeldismál.....	75	44,3%			38	9,9%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	48	28,2%	13	33,3%	8	2,1%
Brunamál og almannavarnir.....	6	3,5%				
Skipulags- og byggingarmál.....					15	3,9%
Umferðar- og samgöngumál.....	6	3,5%			98	25,5%
Umhverfismál.....			3	7,7%		
Atvinnumál.....	2	1,2%	2	5,1%		
Annað þjónustuhúsnæði.....	14	8,2%				
Sameiginlegur kostnaður.....	5	2,9%			6	1,6%
	170	100,0%	39	100,0%	384	100,0%

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

31. Samanburður rekstraráætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2016 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur:						
Útvar og fasteignaskattur	3.696.121	84.465	3.780.586	3.696.121	84.465	3.780.586
Framlög Jöfnunarsjóðs	896.163	78.000	974.163	896.163	78.000	974.163
Aðrar tekjur	616.694	(48.938)	567.756	1.456.751	(31.406)	1.425.345
	<u>5.208.978</u>	<u>113.527</u>	<u>5.322.505</u>	<u>6.049.035</u>	<u>131.059</u>	<u>6.180.094</u>
Rekstrargjöld:						
Laun án lífeyrisskuldbindingar	3.066.527	121.240	3.187.767	3.647.878	172.427	3.820.305
Lífeyrisskuldbinding	267.095	105.000	372.095	360.076	12.930	373.006
Annar rekstrarkostnaður	1.547.689	15.815	1.563.504	1.769.822	21.789	1.791.611
Afskriftir	173.682	(6.130)	167.552	199.343	(6.130)	193.213
	<u>5.054.993</u>	<u>235.925</u>	<u>5.290.918</u>	<u>5.977.119</u>	<u>201.016</u>	<u>6.178.135</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	153.985	(122.398)	31.587	71.916	(69.957)	1.959
Fjármagnsliðir	(2.996)	64.634	61.638	(20.850)	63.634	42.784
Óreglulegir liðir	0	(26.592)	(26.592)	0	958.324	958.324
Rekstrarafkoma	<u>150.989</u>	<u>(84.356)</u>	<u>66.633</u>	<u>51.066</u>	<u>952.001</u>	<u>1.003.067</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

31. Samanburður sjóðstreymisáætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2016 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymis-yfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:						
Rekstrarniðurstaða	150.989	(84.356)	66.633	51.066	(32.915)	18.151
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	173.682	(6.130)	167.552	199.343	(6.130)	193.213
Verðbætur og gengismunur	28.910	(10.000)	18.910	40.910	(10.000)	30.910
Breyting lífeyrisskuldbindingar	266.120	105.000	371.120	359.101	12.930	372.031
Veltufé frá rekstri	619.701	4.514	624.215	650.420	(36.115)	614.305
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Birgðir, breyting	24		24	24		24
Skammtímakröfur, breyting	(2.790)		(2.790)	(3.090)		(3.090)
Skammtímaskuldir, breyting	45.611		45.611	50.411		50.411
Breytingar	42.845	0	42.845	47.345	0	47.345
Handbært fé frá rekstri	662.546	4.514	667.060	697.765	(36.115)	661.650
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum ...	(343.700)	(76.500)	(420.200)	(343.700)	(87.293)	(430.993)
Eigin verðbréf, breyting						
Langtímakröfur, breyting	30.685		30.685	30.685		30.685
Fjárfestingarhreyfingar	(313.015)	(76.500)	(389.515)	(313.015)	(87.293)	(400.308)
Fjármögnunarhreyfingar:						
Greidd lífeyrisskuldbinding	(161.129)		(161.129)	(191.129)	30.000	(161.129)
Afborganir langtímalána	(280.681)		(280.681)	(296.258)		(296.258)
Skammtímalán, breyting						
Eigin fyrirtæki, breyting	1.591	7	1.598			
Fjármögnunarhreyfingar	(440.219)	7	(440.212)	(487.387)	30.000	(457.387)
(Lækkun) á handbæru fé	(90.688)	(71.979)	(162.667)	(102.637)	(93.408)	(196.045)
Handbært fé í ársbyrjun	474.963		474.963	603.152	9.691	612.843
Handbært fé í árslok	384.275	(71.979)	312.296	500.515	(83.717)	416.798

Ársreikningur 2016



Akraneskaupstaður

Aðalsjóður

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Áritun stjórnenda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-17
Rekstraryfirlit	18

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Aðalsjóðs Akraneskaupstaðar fyrir árið 2016. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstremisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu Aðalsjóðs 31. desember 2016, afkomu hans og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sjóðnum í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um að ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka, ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé fram hjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Aðalsjóður

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

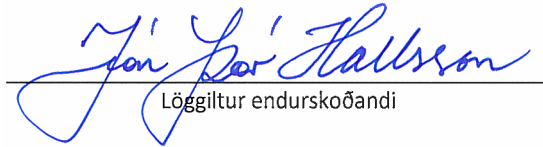
Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjórnar, sem fylgir ársreikningi þessum, eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 9. maí 2017.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.


Löggiltur endurskoðandi

Áritun stjórnenda

Hlutverk Aðalsjóðs er umsjón með hefðbundinni starfsemi sveitarfélags er lýtur fyrst og fremst að lögbundnum verkefnum þess og heyrir sjóðurinn beint undir sveitarstjórn. Starfsemi Aðalsjóðs er að mestu leyti fjármögnuð af skatttekjum.

Rekstrartekjur Aðalsjóðs á árinu námu 5.618 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi, en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 5.321 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,52%, sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,3611% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,650% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokkanna um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs samkvæmt rekstrarreikningi var jákvæð um 79,5 millj. kr., en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 93,5 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Eigið fé Aðalsjóðs í árslok nam 6.569,5 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi.

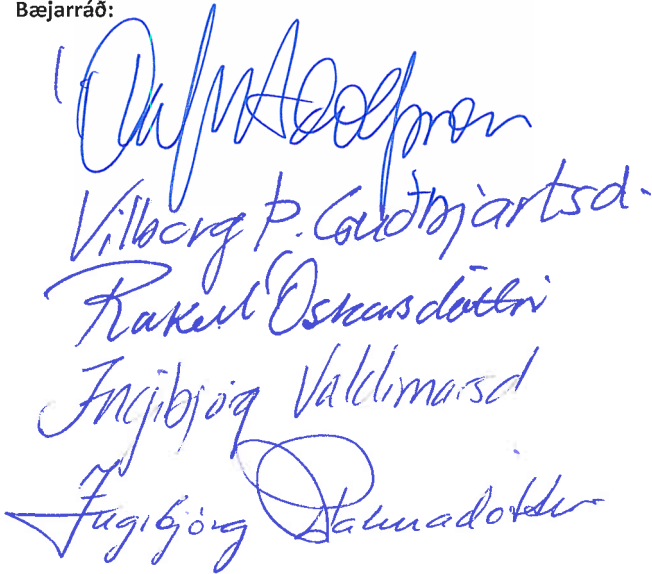
Ársreikningur Aðalsjóðs Akraneskaupstaðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu Aðalsjóðs á árinu 2016, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hans 31. desember 2016 og breytingu á handbæru fé á árinu 2016.

Bæjarráð Akraness hefur í dag rætt ársreikning Aðalsjóðs fyrir árið 2016 og staðfestir hann með undirritun sinni. Bæjarráð leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 19. apríl 2017.

Bæjarráð:


Vilborg P. Guðbjartsd.
Rakel Óskarsdóttir
Fugljög Valdimarsd.
Fugljög Ólafsdóttir

Bæjarstjóri:


Sævar Freyr Þráinsson

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	2016 Áætlun	2015
Rekstrartekjur:				
Útsvar og fasteignaskattar		3.860.123.695	3.833.712.653	3.511.617.612
Framlög Jöfnunarsjóðs		1.155.152.735	974.163.000	971.917.579
		<u>5.015.276.430</u>	<u>4.807.875.653</u>	<u>4.483.535.191</u>
Aðrar tekjur		602.619.701	513.247.006	561.657.487
	2,3,15	<u>5.617.896.131</u>	<u>5.321.122.659</u>	<u>5.045.192.678</u>
Rekstrargjöld:				
Launagjöld án lífeyrisskuldbindingar	4	3.080.203.008	3.068.763.585	2.875.627.603
Lífeyrisskuldbinding	4	603.131.507	368.315.000	291.134.208
Annar rekstrarkostnaður	5	<u>2.079.221.580</u>	<u>2.057.204.460</u>	<u>1.994.940.805</u>
	2	<u>5.762.556.095</u>	<u>5.494.283.045</u>	<u>5.161.702.616</u>
Rekstrarafkoma, (neikvæð) fyrir fjármagnsliði		(144.659.964)	(173.160.386)	(116.509.938)
Fjármagnsliðir:				
Fjármunatekjur		295.822.201	314.471.746	235.304.545
Fjármagnsgjöld		<u>(41.648.630)</u>	<u>(21.167.000)</u>	<u>(23.104.597)</u>
	2,6	<u>254.173.571</u>	<u>293.304.746</u>	<u>212.199.948</u>
Rekstrarafkoma, fyrir óreglulega liði				
Óreglulegir liðir:				
Lífeyrisskuldb. Höfða hjúkrunar- og dvalarh., uppgjör		<u>(30.051.000)</u>	<u>(26.592.000)</u>	<u>0</u>
Rekstrarniðurstaða, jákvæð	2,7	<u>79.462.607</u>	<u>93.552.360</u>	<u>95.690.010</u>

Efnahagsreikningur

Eignir:		Skýr.	31.12.2016	31.12.2015
Fastafjármunir:				
Áhættufjármunir og langtímakröfur:				
Hlutafé í félögum	8	245.191.710	244.971.878	
Eignahlutir í öðrum félögum og stofnunum	9	6.336.680.420	6.334.998.192	
Langtímakröfur	10	61.406.258	97.916.006	
Langtímakrafa OR, víkjandi lán	10	682.788.541	719.752.783	
Langtímakröfur, eigin fyrirtæki	10	<u>1.513.968.436</u>	<u>1.249.576.414</u>	
Fastafjármunir	2	<u>8.840.035.365</u>	<u>8.647.215.273</u>	
Veltufjármunir:				
Birgðir		<u>1.038.376</u>	<u>813.998</u>	
Skammtímakröfur:				
Skatttekjur		351.949.076	343.250.671	
Þjónustutekjur og viðskiptakröfur		107.202.801	92.286.862	
Viðskiptakröfur, eigin fyrirtæki		12.204.745	57.763.323	
Aðrar skammtímakröfur		52.094.784	28.605.520	
Aðrar skammtímakröfur, eigin fyrirtæki		141.752	146.112	
Næsta árs afborganir langtímakrafna		61.228.291	47.404.885	
Næsta árs afborganir langtímakrafna, eigin fyrirtæki		78.788.282	65.438.389	
Fyrirframgreidd rekstrargjöld		<u>49.483.223</u>	<u>54.346.700</u>	
	11	<u>713.092.954</u>	<u>689.242.462</u>	
Handbært fé:				
Bankareikningar		998.914.332	652.603.433	
Sjóðir		<u>156.961</u>	<u>161.301</u>	
	2	<u>999.071.293</u>	<u>652.764.734</u>	
Veltufjármunir	2	<u>1.713.202.623</u>	<u>1.342.821.194</u>	
Eignir utan efnahagsreiknings:				
Lönd, lóðir og lausafjármunir	12			
Eignir samtals	1	<u>10.553.237.988</u>	<u>9.990.036.467</u>	

31. desember 2016

Eigið fé og skuldir:		Skýr.	31.12.2016	31.12.2015
Eigið fé:				
Eigið fé	13		<u>6.569.525.581</u>	<u>6.488.380.746</u>
Skuldbindingar:				
Lífeyrisskuldbindingar	14		<u>3.340.178.752</u>	<u>2.886.374.299</u>
Skammtímaskuldir:				
Viðskiptaskuldir			202.099.300	161.558.941
Viðskiptaskuldir, eigin fyrirtæki			14.764.565	13.848.715
Ógreidd og áfallin launagjöld			258.294.113	299.827.021
Aðrar skammtímaskuldir			86.375.677	73.546.745
Næsta árs afborgun lífeyrisskuldbindingar			<u>82.000.000</u>	<u>66.500.000</u>
			<u>643.533.655</u>	<u>615.281.422</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals			<u>3.983.712.407</u>	<u>3.501.655.721</u>
Eigið fé og skuldir samtals	1		<u>10.553.237.988</u>	<u>9.990.036.467</u>

Sjóðstreymi árið 2016

	Skýr.	2016	Áætlun	2015
Rekstrarhreyfingar:				
Rekstrarniðurstaða ársins, jákvæð		79.462.607	93.552.360	95.690.010
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Verðbætur		(42.585.789)	(87.709.000)	(42.818.504)
Breyting lífeyrisskuldbindinga		605.731.507	367.340.000	295.166.781
Veltufé frá rekstri		<u>642.608.325</u>	<u>373.183.360</u>	<u>348.038.287</u>
Breytingar á skammtímalíðum:				
Birgðir, breyting		(224.378)		44.369
Skammtímakröfur, breyting		(42.235.771)	(18.915.000)	(96.875.056)
Skammtímaskuldir, breyting		11.836.383	18.686.000	50.942.159
		<u>(30.623.766)</u>	<u>(229.000)</u>	<u>(45.888.528)</u>
Handbært fé frá rekstri		<u>611.984.559</u>	<u>372.954.360</u>	<u>302.149.759</u>
Fjárfestingarhreyfingar:				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Keyptur eignahlutur		(750.000)		
Langtímakröfur eigin fyrirtækja - breyting		(250.157.123)	(399.515.000)	63.141.328
Langtímakröfur, aðrar - breyting		75.181.749	30.685.000	24.176.729
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(175.725.374)</u>	<u>(368.830.000)</u>	<u>87.318.057</u>
Fjármögnunarhreyfingar:				
Greidd lífeyrisskuldbinding		(72.827.054)	(158.529.000)	(58.929.059)
Innborgun á lífeyrisskuldbindingu		(63.600.000)		(28.800.000)
Eigin fyrirtæki - breyting		46.474.428	(7.946.000)	(23.404.063)
Skammtímafjármögnun, breyting				(128.045.679)
Fjármögnunarhreyfingar		<u>(89.952.626)</u>	<u>(166.475.000)</u>	<u>(239.178.801)</u>
Hækkun á handbæru fé		346.306.559	(162.350.640)	150.289.015
Handbært fé í ársbyrjun		652.764.734	474.281.000	502.475.719
Handbært fé í árslok		<u>999.071.293</u>	<u>311.930.360</u>	<u>652.764.734</u>

Skýringar

Grundvöllur reikningsskilanna:

1. Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður,

Til Aðalsjóðs telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Megintekjur sjóðsins eru skatttekjur, en hluti starfseminnar er fjármagnaður með þjónustutekjum, s.s. leikskólagjöldum, aðgangseyri o.fl.

Viðskipti milli allra málaflokka Aðalsjóðs eru felld út í rekstrarreikningi. Um er að ræða innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

2. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. *Innlausn tekna*

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra, en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

b. *Færsla gjalda*

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

c. *Verðlags- og gengisviðmið*

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast eru færð í rekstrarreikning.

d. *Eignarlutir í félögum og stofnunum*

Hlutabréf Spalar hf. eru færð til eignar á framreiknuðu kaupverði samkvæmt ákvæðum í bréfunum um verðtryggingu þeirra. Hlutabréf sem skráð eru á skipulegum verðbréfamarkaði eru eignfærð á markaðsverði í árslok, en það telst vera verðið á síðasta skráningardegi ársins. Önnur hlutabréf eru bókfærð á kostnaðarverði.

Eignarhlutar í sameignarfélögum öðrum en Faxaflóahöfnum sf. og Orkuveitu Reykjavíkur sf. eru bókfærðir samkvæmt hlutdeild í eigin fé þeirra 1. janúar 2003.

Eignarhluti í Faxaflóahöfnum sf., er bókfærður samkvæmt hlutdeild í eigin fé félagsins við stofnun að viðbættum síðar keyptum eignarhlutum. Eignarhluti í Orkuveitu Reykjavíkur sf. er eignfærður miðað við hlutdeild í eigin fé félagsins í árslok 2006 eftir að Fráveita Akraness og Fráveita Reykjavíkur voru lagðar inn í félagið.

Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

e. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi meðal veltufjármuna.

Reiknaðir eru 4% ársvextir á langtímakröfum á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin vísitölu neysluverðs.

f. Birgðir

Birgðir eru metnar á kostnaðarverði.

g. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign Aðalsjóðs, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi lið í efnahagsreikningi.

h. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

i. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út, umferðarmannvirkjum og lausafjármunum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

j. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna Aðalsjóðs er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

l. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

Fjárhagsáætlun Aðalsjóðs fyrir árið 2016 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 27.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

Í yfirliti hér að aftan er birt rekstraryfirlit málaflokka í samanburði við upphaflega áætlun og endurskoðaða áætlun.

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur:

3. Rekstrartekjur greinast þannig:	2016	2016 Áætlun	2015
<i>Útsvör og fasteignaskattar</i>			
Útsvar	3.357.830.831	3.331.480.653	3.039.401.562
Fasteignaskattur	450.171.047	451.286.000	424.167.599
Lóðaleiga	52.121.817	50.946.000	48.048.451
	<u>3.860.123.695</u>	<u>3.833.712.653</u>	<u>3.511.617.612</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs</i>			
Framlag vegna fasteignaskatts	122.638.314	96.193.000	94.116.494
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	317.424.936	237.044.000	254.358.031
Framlag vegna tekjujöfnunar	45.510.511		12.960.959
Framlög vegna grunnskóla	156.014.060	144.540.000	168.793.396
Framlög vegna málefna fatlaðra	417.082.000	408.506.000	342.221.330
Framlög vegna húsaleigubóta	66.914.844	78.000.000	73.286.231
Önnur framlög	29.568.070	9.880.000	26.181.138
	<u>1.155.152.735</u>	<u>974.163.000</u>	<u>971.917.579</u>
Skatttekjur samtals	<u>5.015.276.430</u>	<u>4.807.875.653</u>	<u>4.483.535.191</u>
<i>Aðrar tekjur</i>			
Þjónustutekjur	409.892.294	380.045.006	371.555.680
Eignatekjur	24.337.893	23.854.000	24.732.878
Vörur og þjónusta til eigin nota	11.300.000	7.561.000	10.205.169
Endurgreiðslur	110.680.696	78.445.000	101.081.863
Aðrar tekjur	46.408.818	23.342.000	54.081.897
	<u>602.619.701</u>	<u>513.247.006</u>	<u>561.657.487</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>5.617.896.131</u>	<u>5.321.122.659</u>	<u>5.045.192.678</u>

4. Á árinu voru í starfi hjá Aðalsjóði um 684 starfsmenn sem skiluðu um 430 ársverkum. Launagjöld greinast þannig:

	2016	2016 Áætlun	2015
Föst laun	2.173.810.045	2.209.175.897	2.041.052.021
Yfirvinna	311.802.947	268.160.074	290.723.411
Launatengd gjöld	594.590.016	591.427.614	543.852.171
	<u>3.080.203.008</u>	<u>3.068.763.585</u>	<u>2.875.627.603</u>
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding	603.131.507	368.315.000	291.134.208
	<u>3.683.334.515</u>	<u>3.437.078.585</u>	<u>3.166.761.811</u>

Önnur rekstrargjöld:

5. Tegundir rekstrargjalda Aðalsjóðs greinast þannig:

Vörukaup og viðhaldsvörur	157.207.072	152.345.000	145.734.012
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	24.864.032	26.957.000	27.310.026
Starfsmanna- og leigubifreiðar	22.598.136	19.750.555	21.883.830
Móttaka gesta, námskeið og ferða- og dvalarkostnaður	28.289.267	15.825.199	22.044.085
Sérfræðiþjónusta	77.832.141	87.233.000	96.739.019
Ýmis aðkeypt þjónusta	506.038.157	490.964.157	370.300.974
Leigugreiðslur	671.275.346	659.312.968	681.539.448
Orkukaup	65.765.338	66.137.000	59.124.103
Vátryggingar og opinber gjöld	14.974.351	14.515.000	14.628.985
Annar starfsmannakostnaður	14.743.902	13.788.000	16.330.264
Eignakaup búnaður og vegna skipulags	4.356.060	350.000	286.000
Styrkir og framlög	488.342.247	502.856.581	502.861.070
Skaðabætur, niðurfærsla og afskriftir krafna	2.935.531	7.170.000	36.158.989
	<u>2.079.221.580</u>	<u>2.057.204.460</u>	<u>1.994.940.805</u>

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

Fjármagnsliðir:

6. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:	2016	2016 Áætlun	2015
<i>Fjármunatekjur</i>			
Arður af eignahlutum	52.089.344	52.000.000	24.658.178
Vaxtatekjur	90.589.411	68.113.746	71.875.707
Vaxtatekjur eigin fyrirtækja	59.638.887	55.749.000	57.140.619
Verðbætur	15.000.997	27.684.000	15.375.973
Verðbætur eigin fyrirtækja	27.584.792	60.025.000	27.175.238
Ábyrgðargjald	50.918.770	50.900.000	39.078.830
	<u>295.822.201</u>	<u>314.471.746</u>	<u>235.304.545</u>
<i>Fjármagnsgjöld</i>			
Vaxtagjöld	762.634	330.000	1.055.292
Vaxtagjöld eigin fyrirtækja	1.472.277		
Fjármagnstekjuskattur	16.516.102	20.837.000	14.843.579
Niðurfærsla og afskriftir	22.897.617		7.205.726
	<u>41.648.630</u>	<u>21.167.000</u>	<u>23.104.597</u>
Fjármagnsliðir samtals	<u>254.173.571</u>	<u>293.304.746</u>	<u>212.199.948</u>

Rekstraryfirlit málaflokka:

7. Yfirlit um rekstur málaflokka Aðalsjóðs er birt í yfirliti hér að aftan.

Fastafjármunir:

Eignarhlutir í félögum og stofnunum

8. Hlutabréf greinast þannig:	Eignarhluti %	Bókfært verð
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	100,00	500.000
Háhiti ehf.	100,00	500.000
HB Grandi hf.	óverulegur	1.588.600
Þróunarfélag Grundartanga ehf.	16,67	750.000
Landskerfi bókasafna hf.	1,06	1.440.079
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,41	213.285.000
Sorpurðun Vesturlands hf.	36,00	8.011.752
Spölnur hf.	8,73	19.116.279
		<u>245.191.710</u>
9. Eignarhlutar í sameignarfélögum greinast þannig:		
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	90,0	307.072.829
Faxalóahafnir sf.	10,7	971.408.882
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands	38,0	661.350
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi	36,0	6.491.697
Símenntunarmiðstöð Vesturlands	30,0	1.857.208
Heilbrigðisstofnun Vesturlands	15,0	63.628.731
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.	100,0	1.300.000.000
Orkuveita Reykjavíkur sf.	5,528	3.685.559.723
		<u>6.336.680.420</u>

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

Verðbréf

10. Verðbréfaeign greinist þannig:

	Eigin bréf	Aðar kröfur	Vikjandi skuldabréf	Samtals
Langtímakröfur í ársbyrjun	1.315.014.803	114.584.885	757.988.789	2.187.588.477
Veitt ný langtímalán	350.000.000			350.000.000
Afborganir ársins	(99.842.877)	(41.503.484)	(38.678.265)	(180.024.626)
Verðbætur	27.584.792	3.262	15.527.903	43.115.957
Niðurfærsla		(2.500.000)		(2.500.000)
Langtímakröfur samtals	1.592.756.718	70.584.663	734.838.427	2.398.179.808
Næsta árs afborganir	(78.788.282)	(9.178.405)	(52.049.886)	(140.016.573)
	<u>1.513.968.436</u>	<u>61.406.258</u>	<u>682.788.541</u>	<u>2.258.163.235</u>
Vaxtakjör í árslok 2016	4,00%	0% - 5,5%	3,05 og 4,25%	

Afborganir af langtímakröfum greinast þannig á næstu ár:

Árið 2017	78.788.282	9.178.405	52.049.886	140.016.573
Árið 2018	81.939.814	9.188.472	64.068.112	155.196.398
Árið 2019	85.217.405	9.199.107	76.086.338	170.502.850
Árið 2020	88.626.101	9.369.239	76.086.338	174.081.678
Árið 2021	92.171.146	9.222.203	76.086.338	177.479.687
Síðar	1.166.013.970	24.427.237	390.461.415	1.580.902.622
	<u>1.592.756.718</u>	<u>70.584.663</u>	<u>734.838.427</u>	<u>2.398.179.808</u>

Veltufjármunir:

11. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:

	Útsvar	Aðrar kröfur	Verðbréf	Samtals
Niðurfærsla í ársbyrjun	130.700.000	6.844.163	7.500.000	145.044.163
(Afskrifaðar) kröfur	(31.656.348)	(3.472.914)		(35.129.262)
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	68.556.348	5.126.251	(5.000.000)	68.682.599
Niðurfærsla í árslok	<u>167.600.000</u>	<u>8.497.500</u>	<u>2.500.000</u>	<u>178.597.500</u>

Eignir utan efnahagsreiknings:

12. Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga síðastliðin ár hafa tilteknar eignir Aðalsjóðs verið gjaldfærðar og eru því ekki færðar sem eign í efnahagsreikningi. Hér er einkum um að ræða lausafjármuni, byggingarland og umferðarmannvirki í eigu Akraneskaupstaðar sem keypt voru fyrir ársbyrjun 2002 og gjaldfærð í ársreikningi þegar kaupin áttu sér stað.

Vátryggingarmat lausafjármuna í árslok greinist þannig eftir málaflokkum:

Félagsmál	29.019.000
Fræðslu- og uppeldismál	991.815.000
Menningarmál	348.392.000
Æskulýðs- og íþróttamál	211.936.000
Brunamál og almannavarnir	83.567.000
Sameiginlegur kostnaður	<u>165.618.000</u>
	<u>1.830.347.000</u>

Eigið fé:

13. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

	31.12.2016	31.12.2015
Eigið fé í ársbyrjun	6.488.380.746	6.392.690.736
Leiðrétt eigið fé í ársbyrjun v/ Heilbrigðiseftirlits Vesturlands	1.682.228	
Rekstarafkoma ársins, jákvæð	79.462.607	95.690.010
	<u>6.569.525.581</u>	<u>6.488.380.746</u>

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

Lífeyrisskuldbinding:

14. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar, Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga og B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 72,8 millj. kr., að viðbætti sérstakri innborgun 61 millj. kr., er færð til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu greinist þannig:

Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	3.057.674.299
Reiknuð hækkun lífeyrisskuldbindingar á árinu	605.731.507
Greiddur lífeyrir	<u>(72.827.054)</u>
	3.590.578.752
Innborganir til lækkunar lífeyrisskuldbindingu árin 2012-2016	<u>(168.400.000)</u>
	3.422.178.752
Áætluð næsta árs greiðsla	<u>(82.000.000)</u>
	<u>3.340.178.752</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2017-2021	514.000.000
Árin 2022-2026	877.000.000
Árin 2027-2031	735.000.000
Síðar	<u>1.296.178.752</u>
	<u>3.422.178.752</u>

15. Tekjustofnar og þjónustugjöld sveitarfélagsins voru þannig á árinu:

	2016	2016
	Hundraðs- hluti	Hundraðs- hluti
Útsvar	14,52%	14,52%
Fasteignaskattur a, íbúðarhúsnæði	0,3611%	0,3611%
Fasteignaskattur b og atvinnuhúsnæði	1,32%	1,32%
Fasteignaskattur c og atvinnuhúsnæði	1,650%	1,650%
Lóðarleiga íbúðarhúsnæði, sem hlutfall af fasteignamati lóðar	1,055%	1,055%
Lóðarleiga atvinnuhúsnæði, sem hlutfall af fasteignamati lóðar	1,598%	1,598%
	2016	2016
	Krónur pr. fermetra	Krónur pr. fermetra
Lóðarleiga íbúðarhúsnæði	11,76	11,09
Lóðarleiga atvinnuhúsnæði	42,27	39,86
Lóðarleiga hafnarsvæði	168,09	158,52
	Krónur pr. einingu	Krónur pr. einingu
Sorphreinsunargjald, íbúðarhúsnæði	16.336	16.095
Sorpeyðingargjald, íbúðarhúsnæði	13.931	13.725

16. Aldursdreifing íbúa á Akranesi 1. desember:

	2016	2015
0-6 ára	717	714
7-15 ára	944	925
16-18 ára	305	330
19-66 ára	4.187	4.091
67 ára og eldri	<u>881</u>	<u>837</u>
	<u>7.034</u>	<u>6.897</u>

Aðalsjóður

Skýringar, frh.:

17. Samanburður rekstraráætlana:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2016 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sjóðsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarniðurstaða	122.476.000	(28.924.000)	93.552.000
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Verðbætur og gengismunur	(87.709.000)		(87.709.000)
Breyting lífeyrisskuldbindingar	262.340.000	105.000.000	367.340.000
Veltufé frá rekstri	<u>297.107.000</u>	<u>76.076.000</u>	<u>373.183.000</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Birgðir, breyting	(34.000)		(34.000)
Skammtímakröfur, breyting	(18.915.000)		(18.915.000)
Skammtímaskuldir, breyting	18.686.000		18.686.000
Breytingar	<u>(263.000)</u>	<u>0</u>	<u>(263.000)</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>296.844.000</u>	<u>76.076.000</u>	<u>372.920.000</u>
Fjárfestingarhreyfingar:			
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum			
Eigin verðbréf, breyting	(399.515.000)		(399.515.000)
Langtímakröfur, breyting	30.685.000		30.685.000
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(368.830.000)</u>	<u>0</u>	<u>(368.830.000)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:			
Tekin ný langtímalán			
Greidd lífeyrisskuldbinding	(158.529.000)		(158.529.000)
Gatnagerðargjöld			
Skammtímafjármögnun, breyting			
Eigin fyrirtæki, breyting	140.109.000	(148.055.000)	(7.946.000)
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(18.420.000)</u>	<u>(148.055.000)</u>	<u>(166.475.000)</u>
(Lækkun) á handbæru fé	(90.406.000)	(71.979.000)	(162.385.000)
Handbært fé í årsbyrjun	474.281.000		474.281.000
Handbært fé í árslok	<u>383.875.000</u>	<u>(71.979.000)</u>	<u>311.896.000</u>

Rekstraryfirlit árið 2016

Fjárhæðir eru í þús. kr.	Tekjur	Laun og launatengd gjöld	Framlög og styrkir	Innri leiga/þjónusta	Annar rekstrar-kostnaður	Afskriftir	Fjármagnsliðir, nettó	Rekstrar-gjöld nettó	Rekstrar-niðurstaða	Endursk. áætlun	Frávik endursk. áætlun	Upphafleg áætlun	Frávik upphafleg áætlun
00 - Skatttekjur	4.962.993								4.962.993	4.744.485	218.508	4.660.226	302.767
02 - Félagsþjónusta	158.819	536.203	270.752	50.293	193.226		1.050.474	1.050.474	(891.655)	(919.888)	28.233	(919.146)	27.491
03 - Heilbrigðismál					4.658		4.658	4.658	(4.658)	(4.660)	2		(4.658)
04 - Fræðslu- og uppeldismál	309.784	1.988.538	71.122	364.235	239.414		2.663.309	2.663.309	(2.353.525)	(2.332.891)	(20.635)	(2.238.520)	(115.005)
05 - Menningarmál	8.098	54.950	52.309	52.842	35.274		195.375	195.375	(187.277)	(188.584)	1.307	(187.558)	281
06 - Æskulyfs- og íþróttamál	287.123	240.884	236.198	169.768	64.596		711.445	711.445	(424.323)	(427.252)	2.929	(409.367)	(14.956)
07 - Brunamál og almannavarnir	28.368	44.736	3.820	9.707	14.395		72.657	72.657	(44.289)	(50.673)	6.384	(48.065)	3.776
08 - Hreinlætismál	85.481			9.140	83.759		92.898	92.898	(7.418)	(1.778)	(5.640)	(4.508)	(2.910)
09 - Skipulags- og byggingamál	36.830	30.615		4.506	60.572		95.693	95.693	(58.863)	(71.804)	12.941	(70.672)	11.809
10 - Umferðar- og samgöngumál	4.774			106.209	92.458		198.667	198.667	(193.893)	(191.557)	(2.336)	(196.322)	2.429
11 - Umhverfismál	668	9.242	-2.339	10.598	34.789		52.290	52.290	(51.623)	(55.752)	4.129	(49.845)	(1.778)
13 - Atvinnumál	7.526	9.441	31	2.984	9.986		22.442	22.442	(14.916)	(24.424)	9.508	(30.059)	15.143
20 - Óráðstafað skv. áætlun							0	0				(85.831)	85.831
21 - Sameiginlegur kostnaður	49.413	188.436	44.975	21.161	119.814		374.386	374.386	(324.973)	(328.598)	3.625	(295.152)	(29.821)
22 - Áfallin lífeyrisskuldbinding		580.291					580.291	580.291	(580.291)	(346.376)	(233.915)	(241.376)	(338.915)
Málaflókar samtals	5.939.874	3.683.335	676.868	801.442	952.941	0	6.114.585	6.114.585	(174.711)	(199.752)	25.041	(116.195)	(58.516)
28 - Fjármagnsiðir													
Vaxtagjöld							17.011	17.011	(17.011)	(21.167)	4.156	(20.367)	3.356
Vaxtagjöld, eigin fyrirtæki							1.472	1.472	(1.472)	(1.472)	(1.472)		(1.472)
Vaxtatekjur og arður							(185.434)	(185.434)	185.434	198.698	(13.264)	143.264	42.170
Vaxtatekjur, eigin fyrirtæki							(87.224)	(87.224)	87.224	115.774	(28.550)	115.774	(28.550)
Þar af innri vöðskipti	5.939.874	3.683.335	676.868	801.442	952.941	0	6.368.759	6.368.759	79.463	93.552	(14.090)	122.476	(43.013)
Ágalsjóður samtals	(321.978)		(163.132)	(144.215)	(14.631)		(321.978)	(321.978)					
Ágalsjóður samtals	5.617.896	3.683.335	513.736	657.227	938.309	0	6.046.781	6.046.781	79.463	93.552	(14.090)	122.476	(43.013)

Ársreikningur 2016



Akraneskaupstaður

Eignasjóður

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Skýrsla og áritun stjórnenda	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-17
Rekstraryfirlit viðfangsefna	18

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Eignarsjóðs Akraneskaupstaðar fyrir árið 2016. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu Eignarsjóðs 31. desember 2016, afkomu hans og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð sjóðnum í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um að ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka, ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé fram hjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun bæjarstjórnar og bæjarstjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi sveitarfélagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi sveitarfélagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Eignasjóður

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

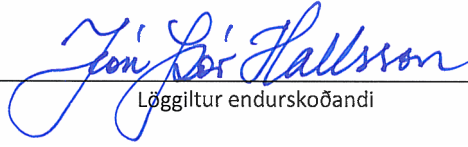
Við upplýsum bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjórnar, sem fylgir ársreikningi þessum, eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 9. maí 2017.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.


Löggiltur endurskoðandi

Skýrsla og áritun stjórnenda

Eignasjóður er A hluta stofnun sem hefur með höndum umsýslu fastafjármuna sem nýttir eru fyrst og fremst af aðalsjóði sveitarfélagsins. Eignasjóður annast framkvæmdir, nýbyggingar, rekstur fasteigna og annarra mannvirkja fyrir hönd Akraneskaupstaðar.

Rekstrartekjur sjóðsins á árinu námu 724,6 millj. kr. og rekstarafgangur ársins 39,3 millj. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir sjóðsins í árslok 3.462,8 millj. kr. og heildarskuldir 2.773,4 millj. kr. Eigið fé í lok ársins var jákvætt um 689,4 millj. kr.

Í upphafi ársins sem og í árslok var Akraneskaupstaður eini eigandi Eignasjóðs.

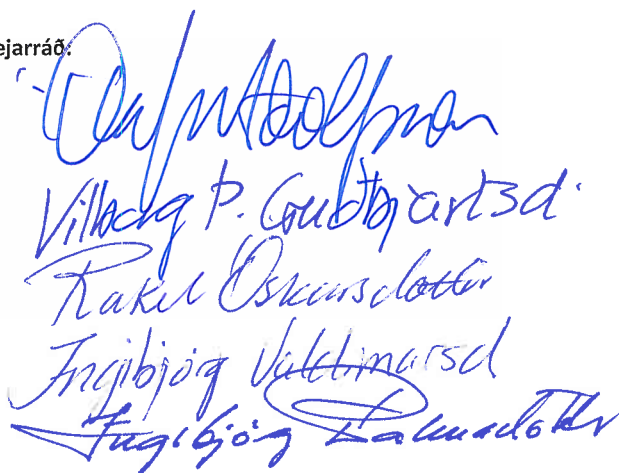
Ársreikningur Eignasjóðs Akraneskaupstaðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu Eignasjóðs á árinu 2016, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hans 31. desember 2016 og breytingu á handbæru fé á árinu 2016.

Bæjarráð Akraness hefur í dag rætt ársreikning sjóðsins fyrir árið 2016 og staðfestir hann með undirritun sinni. Bæjarráð leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 19. apríl 2016.

Bæjarráð:


Ólafur Þóðsson
Vilhjálfur P. Guðbjartsson
Rakel Óskarsdóttir
Frigbjörg Valdimarsdóttir
Frigbjörg Halvarsdóttir

Bæjarstjóri:


Sævar Friðrik Friðriksson

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	2016 Áætlun	2015
Rekstrartekjur:				
Húsaleiga		34.980.197	36.364.000	40.925.289
Innri leiga		639.250.175	625.268.000	643.578.444
Gatnagerðargjöld		11.025.681	10.000.000	54.547.267
Aðrar tekjur		39.350.250	38.458.968	32.732.562
	2	<u>724.606.303</u>	<u>710.090.968</u>	<u>771.783.562</u>
Rekstrargjöld:				
Launagjöld án lífeyrisskuldbindinga	3	89.027.181	86.803.575	75.346.380
Lífeyrisskuldbinding	11	12.393.745	2.356.000	7.579.694
Rekstrarkostnaður	4	307.495.279	317.044.951	299.960.760
Afskriftir	6	135.100.333	126.694.000	139.353.397
	2	<u>544.016.538</u>	<u>532.898.526</u>	<u>522.240.231</u>
Rekstrarhagnaður fyrir fjármagnsliði		180.589.765	177.192.442	249.543.331
Fjármagnsliðir:				
Vaxtagjöld og gengismunur	2,5	<u>(141.337.083)</u>	<u>(195.632.000)</u>	<u>(141.173.997)</u>
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð)	1,2 14	<u><u>39.252.682</u></u>	<u><u>(18.439.558)</u></u>	<u><u>108.369.334</u></u>

Efnahagsreikningur

Eignir:		Skýr.	31.12.2016	31.12.2015
Fastafjármunir:				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Fasteignir, lóðir og lendur			2.690.589.934	2.576.576.758
Bifreiðar			10.864.820	5.876.547
Áhöld og tæki			85.541.980	79.888.833
Götuljósakerfi			54.684.752	57.872.348
Gatnakerfi			556.275.798	580.878.366
Fastafjármunir	6-8		<u>3.397.957.284</u>	<u>3.301.092.852</u>
Veltufjármunir:				
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	9		55.877.461	34.627.592
Víðskiptakröfur, aðalsjóður			8.921.888	
			<u>64.799.349</u>	<u>34.627.592</u>
Eignir samtals	1,2		<u>3.462.756.633</u>	<u>3.335.720.444</u>

31. desember 2016

Eigið fé og skuldir:

	Skýr.	31.12.2016	31.12.2015
Eigið fé:			
Eigið fé	10	<u>689.380.514</u>	<u>574.672.832</u>
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	11	<u>50.437.993</u>	<u>39.860.370</u>
Verksamningar	12		
Langtímaskuldir:			
Lánasjóður sveitarfélaga		1.101.417.846	1.301.275.065
Íslandsbanki hf.		43.307.562	62.555.380
Aðrar fjármálastofnanir		73.536.333	91.041.626
Fasteignafélag Jöfnunarsjóðs sveitarfélaga		82.122.066	96.796.064
Orkuveita Reykjavíkur sf.		153.191.066	187.557.719
Aðalsjóður		<u>1.235.702.872</u>	<u>905.718.964</u>
		2.689.277.745	2.644.944.818
Næsta árs afborgun		<u>(316.894.101)</u>	<u>(342.018.687)</u>
Langtímaskuldir	13	<u>2.372.383.644</u>	<u>2.302.926.131</u>
Skammtímaskuldir:			
Næsta árs afborgun lífeyrisskuldbindinga		1.800.000	1.600.000
Næsta árs afborganir langtímaskulda		316.894.101	342.018.687
Áfallnir vextir langtímaskulda		21.236.853	23.445.493
Áfallnir vextir innri langtímaskulda		98.412	100.635
Skammtímaskuldir, aðalsjóður			42.468.460
Aðrar skammtímaskuldir		<u>10.525.116</u>	<u>8.627.836</u>
		<u>350.554.482</u>	<u>418.261.111</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals	2	<u>2.773.376.119</u>	<u>2.761.047.612</u>
Eigið fé og skuldir samtals	1,2	<u>3.462.756.633</u>	<u>3.335.720.444</u>

Skýringar

Reikningsskilin:

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

2. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlausn tekna

Húsaleigutekjur og aðrar þjónustutekjur eru færðar í rekstrarreikning í samræmi við þau afnot og þjónustu sem veitt hefur verið til uppgjörsdags.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á viðkomandi eignalið í efnahagsreikningi, s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna og fasteignatengdra réttinda er reiknað sem mismunur söliverðs og bókfærðs verðs og er hann færður í rekstrarreikning meðal rekstrartekna eða rekstrargjalda, eftir því sem við á.

b. Færsla gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast er færður í rekstrarreikning.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Fjárfesting vegna gatnagerðarframkvæmda er eignfærð að frádregnum tekjum er tengjast viðkomandi verkefni.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

Eignasjóður

Skýringar, frh.:

e. Afskriftir

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð. Eignfærðar jarðeignir eru ekki afskrifaðar. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Árafjöldi
Fasteignir	25 og 40
Bifreiðar	7
Áhöld og tæki.....	5-7
Götuljósakerfi	25
Gatnakerfi.....	25

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

f. Skammtímakröfur

Óinnheimtar tekjur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sjóðsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi lið í efnahagsreikningi.

g. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

h. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna Eignasjóðs er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

i. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikningi í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar í efnahagsreikningi meðal skammtímaskulda.

j. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir ársreiknings

Fjárhagsáætlun Eignasjóðs fyrir árið 2016 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 14.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

Eignasjóður

Skýringar, frh.:

Launagjöld:

3. Á árinu störfuðu að jafnaði átta starfsmenn hjá Eignasjóði sem skiluðu um sjö og hálfu ársverki. Launagjöld greinast þannig:

	2016	2016 Áætlun	2015
Föst laun	58.925.549	52.471.285	50.826.891
Yfirvinna	15.634.272	18.265.867	11.560.613
Launatengd gjöld	14.467.360	16.066.423	12.958.876
	89.027.181	86.803.575	75.346.380
Lífeyrisskuldbinding og eftirlaun	12.393.745	2.356.000	7.579.694
	<u>101.420.926</u>	<u>89.159.575</u>	<u>82.926.074</u>

Rekstrargjöld:

4. Tegundir rekstrargjalda greinast þannig:

Vörukaup og viðhaldsvörur	13.765.936	13.133.000	16.086.401
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	795.043	316.000	191.795
Starfsmanna- og leigubifreiðar	1.995.278	2.285.983	1.996.622
Ferða- og móttökukostnaður	152.682	95.000	191.553
Sérfræðipjónusta	3.861.752	1.722.000	3.483.382
Ýmis aðkeypt þjónusta	24.658.053	22.683.968	41.237.915
Leigugreiðslur	135.203.038	136.301.000	115.748.768
Orkukaup	4.999.735	5.235.000	5.643.333
Mannvirkjagerð og viðhald	62.426.533	67.768.000	36.091.295
Annar starfsmannakostnaður	719.335	204.000	460.486
Vátryggingar og opinber gjöld	67.262.490	67.301.000	64.837.316
Niðurfærsla og afskriftir	(8.344.596)		13.991.894
	<u>307.495.279</u>	<u>317.044.951</u>	<u>299.960.760</u>

Fjármagnsliðir:

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Fjármagnsgjöld

Vaxtagjöld	65.394.034	69.299.000	71.793.199
Vaxtagjöld eigin fyrirtækja	42.252.235	38.397.000	38.251.335
Verðbætur	29.541.396	56.594.000	31.447.785
Verðbætur eigin fyrirtækja	18.992.292	41.342.000	18.564.655
Gengismunur	(14.842.874)	(10.000.000)	(18.882.977)
	<u>141.337.083</u>	<u>195.632.000</u>	<u>141.173.997</u>

Eignasjóður

Skýringar, frh.:

Varanlegir rekstrarfjármunir:

6. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Bifreiðar og vinnuvélar	Innréttingar, áhöld og tæki	Götuljósa- kerfi
Heildarverð í ársbyrjun	4.572.635.590	53.654.094	174.010.647	195.490.267
Afskrifað í ársbyrjun	(1.998.219.778)	(47.777.547)	(91.960.868)	(137.617.919)
Bókfært verð í ársbyrjun	2.574.415.812	5.876.547	82.049.779	57.872.348
Viðbót á árinu	124.665.588	5.727.802	20.219.821	
Endurmat leigulóða	75.455.000			
Afskrifað á árinu	(83.946.466)	(739.529)	(16.727.620)	(3.187.596)
Bókfært verð í árslok	2.690.589.934	10.864.820	85.541.980	54.684.752
Heildarverð samtals	4.772.756.178	59.381.896	178.419.631	195.490.267
Afskrifað samtals	(2.082.166.244)	(48.517.076)	(92.877.651)	(140.805.515)
Bókfært verð í árslok	2.690.589.934	10.864.820	85.541.980	54.684.752
Afskriftarhlutföll	2,5-4%	15-20%	8-20%	4%
			Gatnakerfi	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun			814.465.160	5.810.255.758
Afskrifað í ársbyrjun			(233.586.794)	(2.509.162.906)
Bókfært verð í ársbyrjun			580.878.366	3.301.092.852
Viðbót á árinu			5.896.554	156.509.765
Endurmat leigulóða				75.455.000
Afskrifað á árinu			(30.499.122)	(135.100.333)
Bókfært verð í árslok			556.275.798	3.397.957.284
Heildarverð samtals			820.361.714	6.026.409.686
Afskrifað samtals			(264.085.916)	(2.628.452.402)
Bókfært verð í árslok			556.275.798	3.397.957.284
Afskriftarhlutföll			4%	

Fjárfesting

7. Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2016 greinast þannig:

	Fjárfesting ársins	Fjárfesting áætlun
<i>Fasteignir</i>		
Grunnskóli - lausar kennslustofur	74.960.905	60.000.000
Íþróttamannvirki	46.304.625	145.550.000
Annað þjónustuhúsnæði	3.400.058	33.000.000
	<u>124.665.588</u>	<u>238.550.000</u>
<i>Aðrar eignir</i>		
Gatnagerðargjöld	(67.926.033)	(25.000.000)
Götur og gangstígar	73.822.587	94.200.000
Innréttingar, tæki og búnaður	25.947.623	39.200.000
Annað ófyrirséð		68.250.000
	<u>31.844.177</u>	<u>176.650.000</u>
Fjárfesting samtals	<u>156.509.765</u>	<u>415.200.000</u>

Eignasjóður

Skýringar, frh.:

Fasteignamat og vátryggingaverð

8. Bókfært verð, vátryggingarmat og flatarmál fasteigna í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Brunabótamat	Bókfært verð	Flatarmál m ²
Grunnskólar	1.165.800.000	2.902.550.000	500.404.851	10.297
Leikskólar	215.640.000	521.800.000	159.432.668	1.939
Framhaldsskólar	211.385.000	524.794.970	40.880.708	5.414
Íþróttamannvirki	655.555.000	1.511.640.000	255.150.891	7.555
Aðrar þjónustubyggingar	746.560.000	1.850.926.000	547.685.318	7.834
Leiguíbúðir	1.069.710.000	2.405.906.000	48.340.786	1.847
Leigulóðir á gangvirði			1.138.694.710	
	4.064.650.000	9.717.616.970	2.690.589.932	34.886

Skammtímakröfur:

9. Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:	31.12.2016
Niðurfærsla í ársbyrjun	14.891.894
Lækkun niðurfærsla ársins	<u>(8.344.596)</u>
	<u>6.547.298</u>

Eigið fé:

10. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:	31.12.2016
Eigið fé í ársbyrjun	574.672.832
Endurmat leigulóða	75.455.000
Rekstrarafkoma, jákvæð	<u>39.252.682</u>
	<u>689.380.514</u>

Skuldbindingar:

11. Á Eignasjóði hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sjóðsins, sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 1,6 millj. kr. er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting skuldbindingarinnar á árinu greinist þannig:

	31.12.2016
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	41.460.370
Greiddur lífeyrir	(1.616.122)
Hækkun áfallinnar skuldbindingar	<u>12.393.745</u>
	52.237.993
Áætluð næsta árs greiðsla	<u>(1.800.000)</u>
Lífeyrisskuldbinding í árslok	<u>50.437.993</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2017-2021	7.900.000
Árin 2022-2026	13.500.000
Árin 2027-2031	11.300.000
Síðar	<u>19.537.993</u>
	<u>52.237.993</u>

12. Kaupsamningar og verksamningar:

Í árslok eru í gildi verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sjóðinn á næsta ári, en útgjöld vegna þeirra eru gjaldfærð þegar þau falla til.

Eignasjóður

Skýringar frh.:

Langtímaskuldir:

13. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:

	Verðtryggt lán aðalsjóður	Verðtryggð og óverðtr. lán	Gengistryggð lán	Samtals
Langtímaskuldir í ársbyrjun	905.718.963	1.579.770.798	159.455.056	2.644.944.817
Tekin ný lán	350.000.000			350.000.000
Afborganir ársins	(39.008.384)	(206.961.353)	(93.244.371)	(339.214.108)
Verðbætur og gengismunur	18.992.292	29.397.629	(14.842.885)	33.547.036
Langtímskuldir samtals	1.235.702.871	1.402.207.074	51.367.800	2.689.277.745
Næsta árs afborganir	(52.313.082)	(213.213.219)	(51.367.800)	(316.894.101)
	<u>1.183.389.789</u>	<u>1.188.993.855</u>	<u>0</u>	<u>2.372.383.644</u>

Langtímskuldir greinast þannig eftir gjaldmiðlum og vaxtakjörum í árslok 2016.

Skuldir í EUR, vextir 0,05%	51.367.800
Skuldir í íslenskum krónum, vextir 0-6,33%	1.402.207.074
Skuldir í íslenskum krónum, Aðalsjóður vextir 4%	1.235.702.871
	<u>2.689.277.745</u>
Næsta árs afborganir	(316.894.101)
	<u>2.372.383.644</u>

Samkvæmt lánasamningum greinast afborganir langtímaskulda þannig á næstu ár:

	Verðtryggt lán Aðalsjóður	Verrðtryggð og óverðtr. lán	Gengisbundin lán	Samtals
Árið 2017	52.313.082	213.213.219	51.367.800	316.894.101
Árið 2018	54.405.606	206.878.939		261.284.545
Árið 2019	56.581.830	191.042.298		247.624.128
Árið 2020	58.845.102	191.745.682		250.590.784
Árið 2021	61.198.907	157.880.080		219.078.987
Síðar	952.358.344	441.446.856		1.393.805.200
	<u>1.235.702.871</u>	<u>1.402.207.074</u>	<u>51.367.800</u>	<u>2.689.277.745</u>

Eignasjóður

Skýringar, frh.:

14. Samanburður rekstraráætlana:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2016 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sjóðsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarniðurstaða	25.308.000	(43.748.000)	(18.440.000)
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	132.824.000	(6.130.000)	126.694.000
Verðbætur og gengismunur	97.936.000	(10.000.000)	87.936.000
Breyting lífeyrisskuldbindingar	2.356.000		2.356.000
Veltufé frá rekstri	<u>258.424.000</u>	<u>(59.878.000)</u>	<u>198.546.000</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:			
Skammtíakröfur, breyting	16.142.000		16.142.000
Skammtímaskuldir, breyting	26.200.000		26.200.000
Breytingar	<u>42.342.000</u>	<u>0</u>	<u>42.342.000</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>300.766.000</u>	<u>(59.878.000)</u>	<u>240.888.000</u>
Fjárfestingarhreyfingar:			
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(338.700.000)	(76.500.000)	(415.200.000)
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(338.700.000)</u>	<u>(76.500.000)</u>	<u>(415.200.000)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:			
Tekin ný langtímalán, eigin fyrirtæki	500.000.000		500.000.000
Greidd lífeyrisskuldbinding	(1.500.000)		(1.500.000)
Afborganir langtímalána	(280.681.000)		(280.681.000)
Afborgun innri langtímalána	(40.485.000)		(40.485.000)
Eigin fyrirtæki, breyting	(139.400.000)	136.378.000	(3.022.000)
Fjármögnunarhreyfingar	<u>37.934.000</u>	<u>136.378.000</u>	<u>174.312.000</u>
Hækkun á handbæru fé	0	0	0
Handbært fé í ársbyrjun	0	0	0
Handbært fé í árslok	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Rekstur viðfangsefna árið 2016

	Sameiginlegir liðir	Gatnakerfi leiguljóðir	Götuljósa-kerfi	Skóla-húsnæði	Íþróttamannvirki	Aðrir fasteignir	Bifreiðar og vélar	Áhöld og tæki	Samtals	Áætlun
Rekstrartekjur:										
Húsaleiga		72.521.079	13.939.823	290.366.396	132.640.279	34.980.197	2.684.009	4.035.744	34.980.197	36.364.000
Innri leiga		11.025.681				123.062.845			639.250.175	625.268.000
Gatnagerðargjöld									11.025.681	10.000.000
Innri þjónusta	38.531.007								38.531.007	38.396.968
Aðrar tekjur	302.610					516.633			819.243	62.000
	38.833.617	83.546.760	13.939.823	290.366.396	132.640.279	158.559.675	2.684.009	4.035.744	724.606.303	710.090.968
Rekstrargjöld:										
Laun og laumatengd gjöld	101.420.926								101.420.926	89.159.575
Vörukaup og viðhaldsvörur	218.504		8.045.409		3.246.070	2.255.953			13.765.936	13.133.000
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	795.043								795.043	316.000
Starfsmanna- og leigubifreiðar	1.962.959		26.432		5.887				1.995.278	2.285.983
Ferða- og móttökukostnaður	152.682								152.682	95.000
Sérfræðipjónusta	1.137.600		769.362		26.675	1.928.115			3.861.752	1.722.000
Ymis aðkeypt þjónusta	18.373.667		3.896.311		318.383	1.959.662	110.030		24.658.053	22.683.968
Leigugreiðslur	2.029.102		52.085.443		58.454.261	22.634.232			135.203.038	136.301.000
Orkukaup	1.238.000				3.761.735				4.999.735	5.235.000
Mannvirki og viðhald	1.788.611		20.474.473		27.684.429	12.479.020			62.426.533	67.768.000
Annar starfsmannakostnaður	719.335		28.039.431		13.456.599	25.322.534			719.335	204.000
Vátryggingar og opinber gjöld	443.926								67.262.490	67.301.000
Niðurfærsla og afskriftir	(8.344.596)								(8.344.596)	
	121.935.759	0	113.336.861	103.192.304	70.341.251	110.030	0	0	408.916.205	406.204.526
	(83.102.142)	83.546.760	13.939.823	177.029.535	29.447.975	88.218.424	2.573.979	4.035.744	315.690.098	303.886.442
Rekstrarhagnaður (Rekstrartap) fyrir afskriftir og fjármagnsliði										
Afskriftir		30.499.122	3.187.596	44.200.355	13.036.516	26.709.595	739.529	16.727.620	135.100.333	126.694.000
Rekstrarhagnaður (Rekstrartap) fyrir fjármagnsliði	(83.102.142)	53.047.638	10.752.227	132.829.180	16.411.459	61.508.829	1.834.450	(12.691.876)	180.589.765	177.192.442
Fjármagnsliðir:										
Vaxtagjöld og gengismunur	(141.337.083)								(141.337.083)	(195.632.000)
	(141.337.083)	0	0	0	0	0	0	0	(141.337.083)	(195.632.000)
Hagnaður (Tap) ársins	(224.439.225)	53.047.638	10.752.227	132.829.180	16.411.459	61.508.829	1.834.450	(12.691.876)	39.252.682	(18.439.558)

Ársreikningur 2016



Akraneskaupstaður

Fasteignafélag
Akraneskaupstaðar slf.

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðanda	3-4
Skýrsla og áritun stjórnar	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-14
Rekstur deilda	15

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Fasteignafélags Akraneskaupstaðar slf. fyrir árið 2016. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskila-aðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu félagsins 31. desember 2016, afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð félaginu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstarhæfi félagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka, ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé fram hjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi félagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi félagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins , frh.:

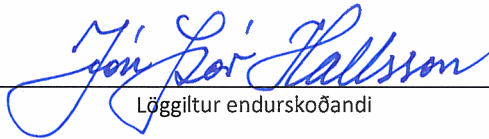
Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar, sem fylgir ársreikningi þessum, eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 9. maí 2017.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.


Löggiltur endurskoðandi

Skýrsla og áritun stjórnar

Tilgangur félagsins er að eiga og reka fasteignir, stunda eignaumsýslu, ásamt tengdum rekstri. Félagið er stofnað með það að markmiði að starfa sem rekstrar- og eignarhaldsfélag um fasteignir í þágu Akraneskaupstaðar. Akraneskaupstaður ábyrgist allar skuldbindingar félagsins.

Samkvæmt rekstrarreikningi nam hagnaður félagsins 7.944 þús. kr. á árinu en rekstrartekjur voru 99,8 millj. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir fyrirtækisins í árslok 1.091,3 millj. kr. og heildarskuldir 357,1 millj. kr. Eigið fé í lok ársins nam 734,2 millj. kr.

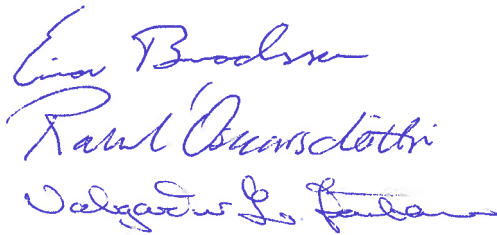
Félagið er að fullu í eigu Akraneskaupstaðar, með beinni eignaraðild 99%, annað í eigu einkahlutafélags sem kaupstaðurinn á.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu félagsins á árinu 2016, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu þess 31. desember 2016 og breytingu á handbæru fé á árinu 2016.

Stjórn Fasteignafélags Akraneskaupstaðar slf. hefur í dag rætt ársreikning félagsins fyrir árið 2016 og staðfestir hann með undirritun sinni. Stjórnin leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 11. apríl 2017.

Stjórn:



The image shows three handwritten signatures in blue ink, stacked vertically. The top signature appears to be 'Einar Bróðsson', the middle one 'Rann Ólafsson', and the bottom one 'Valgerður G. Þorvaldsson'.

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	2016 Áætlun	2015
Rekstrartekjur:				
Húsaleiga		99.706.242	98.739.000	81.000.000
Innri afnot eignasjóðs				16.350.000
Aðrar tekjur		132.746		
	2	99.838.988	98.739.000	97.350.000
Rekstrargjöld:				
Laun og launatengd gjöld	4	62.424	175.196	114.776
Önnur rekstrargjöld	5	29.420.676	32.460.000	31.670.726
Afskriftir	7	38.575.091	38.272.000	38.271.384
	2	68.058.191	70.907.196	70.056.886
Rekstrarhagnaður án fjármagnsliða		31.780.797	27.831.804	27.293.114
Fjármagnsliðir:				
Vaxtatekjur		1.472.277		
Vaxtagjöld		(25.309.155)	(36.035.000)	(26.935.377)
	6	(23.836.878)	(36.035.000)	(26.935.377)
Hagnaður (tap) ársins	1,2,3	7.943.919	(8.203.196)	357.737

Efnahagsreikningur

Eignir:

31.12.2016

31.12.2015

Fastafjármunir:

Varanlegir rekstrarfjármunir:

Fasteignir	2,7,8	1.090.708.667	1.127.035.465
Fastafjármunir		1.090.708.667	1.127.035.465

Veltufjármunir:

Skammtímakröfur:

Aðalsjóður		620.120	8.561.160
Veltufjármunir		620.120	8.561.160

Eignir samtals

1.091.328.787

1.135.596.625

31. desember 2016

Eigið fé og skuldir:

		31.12.2016	31.12.2015
Eigið fé:			
Annað eigið fé		<u>734.199.228</u>	<u>726.255.309</u>
	Eigið fé 9	<u>734.199.228</u>	<u>726.255.309</u>
Skuldbindingar:			
Kvöð vegna virðisaukaskatts	3,10		
Langtímaskuldir:			
Aðalsjóður	11	<u>330.578.646</u>	<u>382.056.311</u>
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuldir		32.373	
Aðalsjóður, áfallnir vextir		43.340	45.477
Næsta árs afborganir langtímaskulda		<u>26.475.200</u>	<u>27.239.528</u>
	Skammtímaskuldir	<u>26.550.913</u>	<u>27.285.005</u>
	Skuldir samtals	<u>357.129.559</u>	<u>409.341.316</u>
Eigið fé og skuldir samtals		<u>1.091.328.787</u>	<u>1.135.596.625</u>

Sjóðstreymi árið 2016

	2016	2016 Áætlun	2015
Rekstrarhreyfingar:			
Hagnaður (tap) ársins	7.943.919	(8.203.000)	357.737
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Afskriftir	38.575.091	38.272.000	38.271.384
Verðbætur langtímaskulda	8.592.500	18.683.000	8.610.583
Veltufé frá rekstri	<u>55.111.510</u>	<u>48.752.000</u>	<u>47.239.704</u>
Breytingar á rekstrartengdum eignum og skuldum:			
Skammtímaskuldir, hækkun	30.236		45.477
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	<u>30.236</u>	<u>0</u>	<u>45.477</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>55.141.746</u>	<u>48.752.000</u>	<u>47.285.181</u>
Fjárfestingarhreyfingar:			
Fjárfesting í endursölueignum:			
Faxabraut 3	<u>(2.248.293)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Fjármögnunarhreyfingar:			
Afborganir langtímalána, Aðalsjóður	(60.834.493)	(60.000.000)	(26.283.348)
Aðalsjóður, breyting	7.941.040	11.248.000	(21.001.833)
	<u>(52.893.453)</u>	<u>(48.752.000)</u>	<u>(21.001.833)</u>
Hækkun á handbæru fé	0	0	0
Handbært fé í ársbyrjun	0	0	0
Handbært fé í árslok	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

Grundvöllur reikningsskilanna:

1. Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

2. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

Innlausn tekna

- a. Tekjur af veittri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning í samræmi við þá þjónustu sem veitt hefur verið til uppgjörsdags.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna.

Færsla gjalda

- b. Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

Verðlags- og gengisviðmið

- c. Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast eru færð í rekstrarreikning.

Varanlegir rekstrarfjármunir

- d. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádrægnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlags-verði er náð. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Ár

Fasteignir 33-40

Eignir utan efnahagsreiknings

- h. Fjárfesting í lausafjármunum sem keyptir voru fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Fjárhagsáætlun og sundurliðanir ársreiknings

- j. Fjárhagsáætlun félagsins fyrir árið 2016 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 12.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

Starfsemi félagsins:

3. Tilgangur félagsins er að eiga og reka fasteignir, stunda eignaumsýslu, ásamt tengdum rekstri. Félagið er stofnað með það að markmiði að starfa sem rekstrar- og eignarhaldsfélag um fasteignir í þágu Akraneskaupstaðar.

Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. hefur fengið sérstaka skráningu vegna leigu eða sölu fasteignar skv. II. kafla reglugerðar nr. 577/1989. Með skráningunni tekur félagið á sig kvöð um leiðréttingu innskatts verði breytingar á notkun fasteignarinnar sem hefur för með sér breytingu á frádráttarrétti innskatts.

Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.

Skýringar, frh.:

Launagjöld:	2016	2016	2015
		Áætlun	
4. Launagjöld greinast þannig:			
Laun	53.289	142.906	97.829
Lífeyrissjóður	4.811	16.816	8.831
Launatengd gjöld	4.324	15.474	8.116
	<u>62.424</u>	<u>175.196</u>	<u>114.776</u>

Rekstrargjöld:

5. Tegundir rekstrargjalda greinast þannig:			
Vörukaup og viðhaldsvörur	1.478.713		1.412.003
Sérfræðipjónusta	710.563	313.000	633.010
Ýmis aðkeypt þjónusta	2.642.784	2.425.000	1.438.340
Leigugreiðslur	535.219	536.000	535.135
Orkukaup	96.705	55.000	4.598.077
Mannvirkjagerð og viðhald	3.706.469	8.789.000	3.473.669
Vátryggingar og opinber gjöld	20.250.223	20.342.000	19.580.492
	<u>29.420.676</u>	<u>32.460.000</u>	<u>31.670.726</u>

Fjármagnsliðir:

6. Fjármagnsliðir greinast þannig:			
<i>Fjármunatekjur</i>			
Vaxtatekjur eigin fyrirtækja	1.472.277	0	0
<i>Fjármagnsgjöld</i>			
Vaxtagjöld eigin fyrirtækja	25.309.155	36.035.000	26.935.377
Fjármagnsliðir samtals	<u>(23.836.878)</u>	<u>(36.035.000)</u>	<u>(23.389.134)</u>

Varanlegir rekstrarfjármunir:

7. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:					
	Skóla- mannvirki	Íþrótt- mannvirki	Safnahús	Aðrar eignir	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	665.899.260	437.142.058	318.340.375	9.899.977	1.431.281.670
Afskrifað í ársbyrjun	(134.274.737)	(120.230.793)	(49.740.675)		(304.246.205)
Bókfært verð í ársbyrjun	531.624.523	316.911.265	268.599.700	9.899.977	1.127.035.465
Viðbót á árinu				2.248.293	2.248.293
Afskrifað á árinu	(17.198.604)	(13.114.272)	(7.958.508)	(303.707)	(38.575.091)
Bókfært verð í árslok	514.425.919	303.796.993	260.641.192	11.844.563	1.090.708.667
Heildarverð samtals	665.899.260	437.142.058	318.340.375	12.148.270	1.433.529.963
Afskrifað samtals	(151.473.341)	(133.345.065)	(57.699.183)	(303.707)	(342.821.296)
Bókfært verð í árslok	514.425.919	303.796.993	260.641.192	11.844.563	1.090.708.667
Afskriftarhlutföll	2,5-8%	3%	2,5%	2,5%	

Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.

Skýringar, frh.:

Fasteignamat og váttryggingaverð

8. Bókfært verð, váttryggingarmat og flatarmál fasteigna í árslok greinist þannig:

	Fasteignamat	Brunabótamat	Bókfært verð	Flatarmál m2
Íþróttamannvirki	548.610.000	1.030.650.000	303.796.993	8.888,8
Bókasafnið	133.350.000	312.300.000	260.641.192	1.122,1
Tónlistarskólinn	130.850.000	424.750.000	301.677.865	1.293,4
Leikskólinn Ketilsflöt	157.750.000	377.400.000	212.748.054	1.182,7
Faxabraut 3	4.290.000	15.494.000	11.844.563	94,0
	<u>974.850.000</u>	<u>2.160.594.000</u>	<u>1.090.708.667</u>	<u>12.581</u>

Eigið fé:

9. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

	31.12.2016	31.12.2015
Eigið fé í ársbyrjun	726.255.309	725.897.572
Hagnaður ársins	7.943.919	357.737
	<u>734.199.228</u>	<u>726.255.309</u>

Skuldbindingar:

10. Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. hefur fengið sérstaka skráningu vegna leigu eða sölu fasteignar skv. II. kafla reglugerðar nr. 577/1989. Með skráningunni tekur félagið á sig kvöð um leiðréttingu innskatts verði breytingar á notkun fasteignarinnar sem hefur för með sér breytingu á frádráttarrétti innskatts sem nam í árslok um 215 millj. kr.

Langtímaskuldir:

11. Breyting langtímaskulda á árinu greinist þannig:

	31.12.2016
Langtímaskuldir í ársbyrjun	409.295.839
Afborganir ársins	(60.834.493)
Verðbætur	8.592.500
Langtímaskuldir samtals	357.053.846
Næsta árs afborganir	(26.475.200)
	<u>330.578.646</u>

Vaxtakjör í árslok 2016 4%

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:

Árið 2017	26.475.200
Árið 2018	27.534.208
Árið 2019	28.635.576
Árið 2020	29.780.999
Árið 2021	30.972.239
Síðar	213.655.624
	<u>357.053.846</u>

Rekstur deilda 2016

	Sameiginlegir liðir	Íþrótta- mannvirki	Tónlistar- skólinn	Leikskólinn Akrašel	Bókasafn	Endursölu eign	Samtals	Áætlun
Rekstrartekjur:								
Húsaleiga		47.100.000	23.982.900	17.980.800	9.675.000	967.542	99.706.242	98.739.000
Aðrar tekjur		0	23.982.900	17.980.800	9.675.000	132.746	99.838.988	98.739.000
Rekstrargjöld:								
Laun og launatengd gjöld	62.424						62.424	175.196
Vörukaup og viðhaldsvörur		87.208	329.834	551.163	482.480	28.028	1.478.713	
Sérfræðipjónusta	396.100	298.308			16.155		710.563	313.000
Ýmis aðkeypt þjónusta	2.147.004	236.730	500	156.908	98.774	2.868	2.642.784	2.425.000
Leigugreiðslur		295	285.972		248.952		535.219	536.000
Orkukaup						96.705	96.705	55.000
Mannvirkjagerð og viðhald		817.896	459.149	1.434.195	960.509	34.720	3.706.469	8.789.000
Vátryggingar og opinber gjöld		12.320.224	3.125.239	3.455.065	1.220.533	129.162	20.250.223	20.342.000
	2.605.528	13.760.661	4.200.694	5.597.331	3.027.403	291.483	29.483.100	32.635.196
Rekstrarhagnaður (Rekstrartap) fyrir afskriftir og fjármagnsliði	(2.605.528)	33.339.339	19.782.206	12.383.469	6.647.597	808.805	70.355.888	66.103.804
Afskriftir	0	13.114.272	9.809.856	7.388.748	7.958.508	0	38.271.384	38.272.000
(Rekstrartap) Rekstrarhagnaður án fjármagnsliða	(2.605.528)	20.225.067	9.972.350	4.994.721	(1.310.911)	808.805	32.084.504	27.831.804
Fjármagnsliðir:								
Vaxtatekjur eigin fyrirtæki	1.472.277						1.472.277	
Vaxtagjöld eigin fyrirtæki	(25.309.155)						(25.309.155)	(36.035.000)
	(23.836.878)	0	0	0	0	0	(23.836.878)	(36.035.000)
Hagnaður (Tap) ársins	(26.442.406)	20.225.067	9.972.350	4.994.721	(1.310.911)	808.805	8.247.626	(8.203.196)

Ársreikningur 2016



Akraneskaupstaður

Byggðasafnið í Görðum

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Skýrsla og áritun stjórnar	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-16
Rekstur deilda	17

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Byggðasafnsins í Görðum fyrir árið 2016. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstremisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu safnsins 31. desember 2016, afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð safninu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstrarhæfi safnsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka, ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé fram hjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits safnsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi safnsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi safnsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Byggðasafnið í Görðum

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

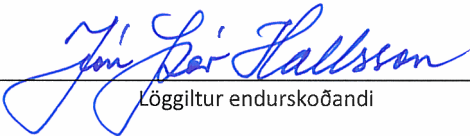
Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega anmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar, sem fylgir ársreikningi þessum, eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 9. maí 2017.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.


Löggiltur endurskoðandi

Skýrsla og áritun stjórnar

Hlutverk Byggðasafnsins í Görðum er að safna, skrásetja, varðveita, forverja og rannsaka minjar um menningarsögu þjóðarinnar og kynna þær almenningi.

Ársreikningur safnsins er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga.

Rekstrartekjur safnsins á árinu námu 55,7 millj. kr., en þar af námu rekstrarframlög eigenda um 42,8 millj. kr. Neikvæð rekstrarafkoma ársins nam 3,8 millj. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir safnsins í árslok 70,8 millj. kr. og heildarskuldir 44,2 millj. kr. Eigið fé í lok ársins nam 26,6 millj. kr.

Byggðasafnið í Görðum er sameignarfyrtæki og greinast eignarhlutar þannig í árslok:

Akraneskaupstaður	90%
Hvalfjarðarsveit	10%

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu safnsins á árinu 2016, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu þess 31. desember 2016 og breytingu á handbæru fé á árinu 2016.

Stjórn Byggðasafnsins í Görðum hefur í dag rætt ársreikning safnsins fyrir árið 2016 og staðfestir hann með undirritun sinni. Stjórnin leggur til við sveitarstjórnir eignaraðila að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 18. apríl 2017.

Í stjórn:

Froga B. Þorvaldsson.
Guðrún Ólafsson.
Þórunn María Óskótsdóttir
Jónella Sigmundsdóttir
Ali Skindur
Helga Kristín Björnsdóttir.

Forstöðumaður:

Alla Músa Gunnarsd.

Rekstrarreikningur ársins 2016

Rekstrartekjur:	Skýr.	2016	2016 Áætlun	2015
Þjónustutekjur		1.676.830	1.222.000	1.619.649
Rekstrarframlög eigenda	11	42.780.996	42.781.000	42.550.000
Innri þjónusta		3.933.411		
Aðrir styrkir og framlög		7.261.165	6.302.000	7.171.096
	2	<u>55.652.402</u>	<u>50.305.000</u>	<u>51.340.745</u>
Rekstrargjöld:				
Laun og launatengd gjöld	3	38.369.806	33.448.505	30.180.036
Vöru- og efnisnotkun	4	1.115.674	769.512	1.052.417
Annar rekstrarkostnaður	4	16.966.618	13.777.011	21.138.331
		<u>56.452.098</u>	<u>47.995.028</u>	<u>52.370.784</u>
Afskriftir	7	2.585.616	2.586.000	2.616.150
	2	<u>59.037.714</u>	<u>50.581.028</u>	<u>54.986.934</u>
Rekstrarafkoma, (neikvæð) fyrir fjármagnsliði		(3.385.312)	(276.028)	(3.646.189)
Fjármagnsliðir:				
Vaxtatekjur		103.096		98.902
Vaxtagjöld		(500.827)		(520.892)
	5	<u>(397.731)</u>	<u>0</u>	<u>(421.990)</u>
Rekstrarniðurstaða, (neikvæð)	1,2,12	<u>(3.783.043)</u>	<u>(276.028)</u>	<u>(4.068.179)</u>

Efnahagsreikningur

Eignir:		Skýr.	31.12.2016	31.12.2015
Aðrar eignir:				
Fasteignir, safnamunir	6	17.841.000	17.841.000	
Aðrar eignir		<u>17.841.000</u>	<u>17.841.000</u>	
Fastafjármunir:				
Varanlegir rekstrarfjármunir:				
Húseignir		50.665.022	41.620.772	
Lóðarframkvæmdir		1.123.643	1.123.643	
Innréttingar		711.447	711.447	
Fastafjármunir	2,7	<u>52.500.112</u>	<u>43.455.862</u>	
Veltufjármunir:				
Birgðir	2	<u>299.392</u>	<u>326.094</u>	
Skammtímakröfur:				
Óinnheimtar tekjur	2	<u>0</u>	<u>25.500</u>	
Handbært fé:				
Sjóður		8.800	66.656	
Bankainnstæður		156.676	2.174.174	
Greiðslutryggðar kröfur		21.600	28.500	
	2	<u>187.076</u>	<u>2.269.330</u>	
Veltufjármunir		<u>486.468</u>	<u>2.620.924</u>	
Eignir utan efnahagsreiknings:				
Lausafjármunir	8			
Eignir samtals	1	<u>70.827.580</u>	<u>63.917.786</u>	

31. desember 2016

Eigið fé og skuldir:			
	Skýr.	31.12.2016	31.12.2015
Eigið fé:			
Eigið fé	9	<u>26.681.069</u>	<u>30.464.112</u>
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	10	<u>27.699.452</u>	<u>20.600.228</u>
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuld, Aðalsjóður		9.570.756	8.336.136
Næsta árs afborganir langtímalíða		1.250.000	1.100.000
Aðrar skammtímaskuldir		5.626.303	3.417.310
		<u>16.447.059</u>	<u>12.853.446</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>44.146.511</u>	<u>33.453.674</u>
Eigið fé og skuldir samtals	1	<u>70.827.580</u>	<u>63.917.786</u>

Skýringar

Grundvöllur reikningsskilanna:

1. Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

2. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

Innlausn tekna

- a. Tekjur af veittri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning í samræmi við þá þjónustu sem veitt hefur verið til uppgjörsdags. Styrkir og framlög eru færð samkvæmt fjárhagsáætlunum sveitarfélaganna sem standa að rekstri safnsins og samkvæmt fjárlögum ríkisins.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna.

Færsla gjalda

- b. Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

Verðlags- og gengisviðmið

- c. Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast eru færð í rekstrarreikning.

Varanlegir rekstrarfjármunir

- d. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Safnahús	50 ár
Safnaskáli	25 ár
Aðrir liðir	7-16 ár

Birgðir

- e. Vörubirgðir eru metnar til eignar á kostnaðarverði.

Skammtímakröfur

- f. Óinnheimtar tekjur eru færðar á nafnverði.

Handbært fé

- g. Sjóður, bankainnstæður og greiðslutryggðar viðskiptakröfur innan 90 daga teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

- h. Fjárfesting í lausafjármunum sem keyptir voru fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Skýringar, frh.:

Lífeyrisskuldbinding

- i. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna safnsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Fjárhagsáætlun og sundurliðanir ársreiknings

- j. Fjárhagsáætlun safnsins fyrir árið 2016 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 12.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

Byggðasafnið í Görðum

Skýringar, frh.:

Launagjöld:

3. Á árinu störfuðu að jafnaði fjórir starfsmenn hjá safninu. Launagjöld greinast þannig:

	2016	2016 Áætlun	2015
Föst laun	19.272.487	23.211.823	18.966.010
Yfirvinna	4.642.203	4.174.084	3.986.987
Lífeyrisskuldbinding	8.359.295	1.424.000	2.375.738
Launatengd gjöld	6.095.821	4.638.598	4.851.301
	<u>38.369.806</u>	<u>33.448.505</u>	<u>30.180.036</u>

Rekstrargjöld:

4. Tegundir rekstrargjalda safnsins eru birtar í deildaryfirliti hér að aftan.

Fjármagnsliðir:

5. Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld) greinast þannig:

Fjármunatekjur

Vaxtatekjur	103.096		98.902
	<u>103.096</u>	<u>0</u>	<u>98.902</u>

Fjármagnsgjöld

Vaxtagjöld eigin fyrirtækja	480.208		501.112
Fjármagnstekjuskattur	20.619		19.780
	<u>500.827</u>	<u>0</u>	<u>520.892</u>
Fjármagnsliðir samtals	<u>(397.731)</u>	<u>0</u>	<u>(421.990)</u>

Aðrar eignir:

6. Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga fyrir ársbyrjun 2002 voru fasteignir sem eru safnamunir eignfærðar á fasteignamati í árslok 2001. Um er að ræða sex fasteignir sem varðveittar eru á lóð safnsins.

Byggðasafnið í Görðum

Skýringar, frh.:

Varanlegir rekstrarfjármunir:

7. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Húseignir	Lóða- framkvæmdir	Innréttingar	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	164.493.059	11.236.438	7.114.467	182.843.964
Afskrifað í ársbyrjun	(122.872.287)	(10.112.795)	(6.403.020)	(139.388.102)
Bókfært verð í ársbyrjun	41.620.772	1.123.643	711.447	43.455.862
Viðbót á árinu	11.629.866			11.629.866
Afskrifað á árinu	(2.585.616)			(2.585.616)
Bókfært verð í árslok	50.665.022	1.123.643	711.447	52.500.112
Heildarverð samtals	176.122.925	11.236.438	7.114.467	194.473.830
Afskrifað samtals	(125.457.903)	(10.112.795)	(6.403.020)	(141.973.718)
Bókfært verð í árslok	50.665.022	1.123.643	711.447	52.500.112
Afskriftarhlutföll	2,8-8%	8%	15%	
Vátryggingarmat	264.250.000			
Fasteignamat	95.650.000			

Eignir utan efnahagsreiknings:

8. Samkvæmt reikningsskilaaðferð sveitarfélaga síðastliðin ár hafa tiltekna eignir safnsins verið gjaldfærðar og eru því ekki færðar sem eign í efnahagsreikningi. Hér er einkum um að ræða lausafjármuni, safnamuni og búnað í eigu safnsins sem keypt var fyrir ársbyrjun 2002 og gjaldfært í ársreikningi þegar kaupin áttu sér stað. Vátryggingarmat þessara eigna í árslok greinist þannig:

Fasteignir, safnamunir	134.845.000
Kúttir Sigurfari	10.604.000
Aðrir lausafjármunir	193.150.000
	<u>338.599.000</u>

Eigið fé:

9. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

	31.12.2016	31.12.2015
Eigið fé í ársbyrjun	30.464.112	34.532.291
Rekstrarniðurstaða ársins, (neikvæð)	(3.783.043)	(4.068.179)
	<u>26.681.069</u>	<u>30.464.112</u>

Skuldbindingar:

10. Á safninu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna þess sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 1.110 þús. kr. er færður í rekstrarreikning og til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld.

Breyting skuldbindingarinnar á árinu greinist þannig:	31.12.2016
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	21.700.228
Greiddur lífeyrir	(1.110.071)
Breyting ársins	8.359.295
	<u>28.949.452</u>
Áætluð næsta árs greiðsla	(1.250.000)
Skuldbinding í árslok	<u>27.699.452</u>

Byggðasafnið í Görðum

Skýringar, frh.:

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2017-2021	4.400.000
Árin 2022-2026	7.500.000
Árin 2027-2031	6.300.000
Síðar	10.749.452
	<u>28.949.452</u>

Framlög eigenda:

11. Eigendur safnsins greiddu á árinu 42,6 millj. kr. í rekstrarframlög til þess. Framlögín greinast þannig eftir sveitarfélögum:

	Framlag	Hundraðs- hlutur
Akraneskaupstaður	38.502.996	90,00%
Hvalfjarðarsveit	4.278.000	10,00%
	<u>42.780.996</u>	<u>100,00%</u>

Byggðasafnið í Görðum

Rekstur deilda árið 2016

	Yfirstjórn og sam. kostn.	Aðalsafnahús	Markaðs- starf	Safnaskáli og önnur söfn	Endurbýggð hús	Sigurfari	Samtals	Áætlun þús. króna
Rekstrarkjör:								
Vörusala	55.500			8.000			63.500	189.000
Þjónusta og aðgangseyrir	1.613.330						1.613.330	1.033.000
Rekstrarframlög eigenda	42.780.996						42.780.996	42.781.000
Innri þjónusta	3.933.411						3.933.411	
Aðrir styrkir og framlög	843.190	1.610.430		1.695.112		3.112.433	7.261.165	6.302.000
	49.226.427	0	1.610.430	1.703.112	0	3.112.433	55.652.402	50.305.000
Rekstrargjöld:								
Launagjöld	28.571.423			6.938.223		2.860.160	38.369.806	33.448.505
Vörukaup og viðhaldsvörur	488.220	53.013	1.325	560.599	12.517		1.115.674	769.512
Prentun, fjarskipti og auglýsingar	313.287		516.962	18.542		10.996	859.787	943.000
Starfsmanna- og leigubifreiðar	62.920			263.450		15.870	342.240	256.000
Ferða- og móttökukostn., námskeið	126.756		98.576	9.760		173.197	408.289	357.000
Sérfræðiþjónusta	550.975	25.988	149.800	777.421			1.504.184	1.189.000
Ýmis aðkeypt þjónusta	4.296.370	325.434	770.250	2.337.553			7.729.607	6.040.000
Leigugreiðslur	2.992	40.971		227.980			271.943	210.000
Orkukaup		662.755		885.865	393.960	29.692	1.972.272	2.510.000
Mannvirkjagerð og viðhald	1.233.137	1.200	198.580	529.291			1.962.208	461.011
Vátryggingar og opinber gjöld		713.699		538.471	499.561	32.029	1.783.760	1.763.000
Annar starfsmannakostnaður	118.497	3.662	6.579			3.590	132.328	48.000
	35.764.577	1.826.722	1.742.072	13.087.155	906.038	3.125.534	56.452.098	47.995.028
Rekstrarrafkoma, (neikvæð) jákvæð fyrir fjármagnsliði	13.461.850	(1.826.722)	(131.642)	(11.384.043)	(906.038)	(13.101)	(799.696)	2.309.972
Afskriftir	0	0	0	2.585.616	0	0	2.585.616	2.586.000
Rekstrarrafkoma án fjármagnsliða	13.461.850	(1.826.722)	(131.642)	(13.969.659)	(906.038)	(13.101)	(3.385.312)	(276.028)
Fjármagnsliðir:								
Vaxtatekjur	103.096						103.096	
Vaxtagjöld og fjármagnstekjuskattur	(500.827)						(500.827)	
	(397.731)	0	0	0	0	0	(397.731)	0
Rekstrarrafkoma ársins, (neikvæð) jákvæð	13.064.119	(1.826.722)	(131.642)	(13.969.659)	(906.038)	(13.101)	(3.783.043)	(276.028)

Ársreikningur 2016



Akraneskaupstaður

Fasteignafélag
Akraneskaupstaðar ehf.

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðanda	3-4
Áritun og skýrsla stjórnar	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11

Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.
kt. 640805-0640
Stíllholti 16-18
300 Akranesi

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Fasteignafélags Akraneskaupstaðar ehf. fyrir árið 2016. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu félagsins 31. desember 2016, afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð félaginu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstrarhæfi félagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka, ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé fram hjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um rekstrarhæfi félagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi félagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins , frh.:

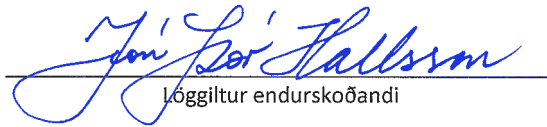
Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega anmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar, sem fylgir ársreikningi þessum, eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 9. maí 2017.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.


Lóggiltur endurskoðandi

Áritun og skýrsla stjórnar

Tilgangur félagsins er að starfa í þágu almenningsheilla og skal öllum hagnaði félagsins, þ.m.t. uppsöfnuðum hagnaði í formi eignamyndunar, einungis ráðstafað í þágu markmiða félagsins, þ.e. til eflingar íþróttastarfsemi innan Akraneskaupstaðar.

Tap af rekstri félagsins á árinu nam kr. 15.600 og eignir í árslok námu samtals kr. 459.629 og skuldir kr. 26.864. Eigið fé var kr. 432.765 í árslok.

Í upphafi ársins sem og í árslok var Akraneskaupstaður eini eigandi félagsins.

Ársreikningur félagsins er gerður í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006.

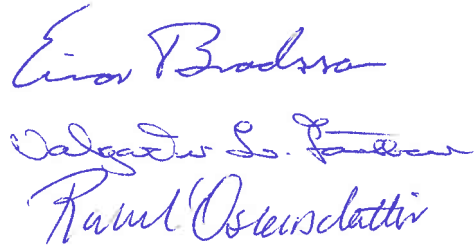
Vísað er til ársreikningsins um jöfnun taps ársins og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu félagsins á árinu 2016, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu þess 31. desember 2016 og breytingu á handbæru fé á árinu 2016.

Stjórn Fasteignafélags Akraneskaupstaðar ehf. hefur í dag rætt ársreikning félagsins fyrir árið 2016 og staðfestir hann með undirritun sinni. Stjórnin leggur til við aðalfund félagsins að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 11. apríl 2017.

Stjórn:


Einar Þrádsson
Valgerður S. Þórunn
Rannveig Óskarsdóttir

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	2015
Rekstrargjöld:			
Bókhalds- og skrifstofuþjónusta	3	25.000	25.000
Annar rekstrarkostnaður		0	2.650
		25.000	27.650
 (Tap) fyrir fjármagnsliði		 (25.000)	 (27.650)
Fjármagnsliðir:			
Vaxtatekjur		14.080	16.779
Vaxtagjöld, Aðalsjóður		(1.864)	(4.274)
Fjármagnstekjuskattur		(2.816)	(12.136)
		9.400	369
 (Tap) ársins	 1,2,4	 (15.600)	 (27.281)

Efnahagsreikningur

	31.12.2016	31.12.2015
Eignir:		
Veltufjármunir:		
Handbært fé:		
Bankareikningar	<u>459.629</u>	<u>588.130</u>
Veltufjármunir	<u>459.629</u>	<u>588.130</u>

Eignir samtals	<u>459.629</u>	<u>588.130</u>
-----------------------	-----------------------	-----------------------

31. desember 2016

Eigið fé og skuldir:

	31.12.2016	31.12.2015
Eigið fé:		
Hlutfé	500.000	500.000
Annað eigið fé (ójafnað)	(67.235)	(51.635)
Eigið fé 5	<u>432.765</u>	<u>448.365</u>
Skammtímaskuldir:		
Aðalsjóður	<u>26.864</u>	<u>139.765</u>
Skammtímaskuldir	<u>26.864</u>	<u>139.765</u>
Skuldir samtals	<u>26.864</u>	<u>139.765</u>

Eigið fé og skuldir samtals

459.629

588.130

Sjóðstreymi árið 2016

Rekstrarhreyfingar:	2016	2015
(Tap) ársins	<u>(15.600)</u>	<u>(27.281)</u>
Veltufé (til rekstrar)	<u>(15.600)</u>	<u>(27.281)</u>
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:		
Skammtímakröfur - lækkun	<u>0</u>	<u>24.037</u>
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum	<u>0</u>	<u>24.037</u>
Handbært fé (til rekstrar)	<u>(15.600)</u>	<u>(3.244)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:		
Aðalsjóður, breyting	<u>(112.901)</u>	<u>32.087</u>
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé	<u>(128.501)</u>	<u>28.843</u>
Handbært fé í ársbyrjun	<u>588.130</u>	<u>559.287</u>
Handbært fé í árslok	<u>459.629</u>	<u>588.130</u>

Skýringar

Félagið:

1. Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf. er íslenskt einkahlutafélag. Heimilisfang félagsins er að Stillholti 16-18, Akranesi.
Tilgangur félagsins er að starfa í þágu almenningsheilla og skal öllum hagnaði félagsins, þ.m.t. uppsöfnuðum hagnaði í formi eignamyndunar, einungis ráðstafað í þágu markmiða félagsins, þ.e. til eflingar íþróttastarfsemi innan Akraneskaupstaðar.

Reikningsskilaaðferðir:

Grundvöllur reikningsskilanna

2. Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum, samkvæmt kostnaðarverðsaðferð.

Færsla gjalda

3. Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

Tekjuskattur

4. Markmið félagsins er að starfa í þágu almenningsheilla og skal öllum hagnaði félagsins, þ.m.t. uppsöfnuðum hagnaði í formi eignamyndunar, einungis ráðstafað í þágu markmiða félagsins, þ.e. til eflingar íþróttastarfsemi innan Akraneskaupstaðar. Þessu markmiði félagsins má ekki breyta nema með þeim hætti að það samrýmist undanþágu 5. töluliðar 4. greinar laga um tekjuskatt.

Eigið fé:

5. Heildarhlutafé félagsins samkvæmt samþykktum þess er 500 þús. kr. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í félaginu. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig í árslok:

	Hlutafé	Annað eigið fé	Samtals
Eigið fé í ársbyrjun	500.000	(51.635)	448.365
(Tap) ársins		(15.600)	(15.600)
Eigið fé í árslok	<u>500.000</u>	<u>(67.235)</u>	<u>432.765</u>

Ársreikningur 2016



Akraneskaupstaður

Gáma

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Skýrsla og áritun stjórnar	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-14

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Gámu fyrir árið 2016. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu fyrirtækisins 31. desember 2016, afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Við endurskoðuðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð fyrirtækinu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstarhæfi fyrirtækisins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka, ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé fram hjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits fyrirtækisins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi fyrirtækisins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi fyrirtækisins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Gáma

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins, frh.:

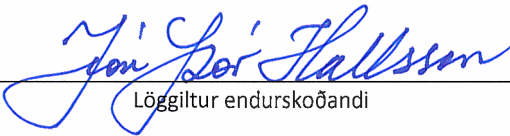
Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar, sem fylgir ársreikningi þessum, eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 9. maí 2017.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.


Löggiltur endurskoðandi

Skýrsla og áritun stjórnar

Gáma er B hluta stofnun sem hefur með höndum rekstur móttökustöðvar fyrir sorpúrgang íbúa á Akranesi.

Rekstrartekjur fyrirtækisins á árinu námu 82,1 millj. kr., og hagnaður ársins nam 257 þús. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir fyrirtækisins í árslok 12,2 millj. kr. og heildarskuldir 21,9 millj. kr. Neikvætt eigið fé í lok ársins nam 9,7 millj. kr.

Í upphafi ársins sem og í árslok var Akraneskaupstaður eini eigandi Gámu.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu Gámu á árinu 2016, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu hennar 31. desember 2016 og breytingu á handbæru fé á árinu 2016.

Bæjarráð Akraness hefur í dag rætt ársreikning Gámu fyrir árið 2016 og staðfestir hann með undirritun sinni. Bæjarráð leggur til við bæjarstjórn Akraness að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 19. apríl 2017.

Bæjarráð:

Olafur Adolphson
Valdís P. Guðbjörnsdóttir
Kannú Ólafur Láttur
Frjósög Valdimarsdóttir
Frjósög Láttur

Bæjarstjóri:

Freyr Þráinsson

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	2016 Áætlun	2015
Rekstrartekjur:				
Þjónustutekjur	2	82.055.000	77.055.000	68.621.000
Rekstrargjöld:				
Lífeyrisskuldbinding		3.355.455	911.000	3.756.848
Annar rekstrarkostnaður	3	77.661.436	75.457.000	72.619.663
	2	81.016.891	76.368.000	76.376.511
Afskriftir	5	632.800	633.000	1.093.460
		81.649.691	77.001.000	77.469.971
Rekstrarhagnaður (Rekstrartap) fyrir fjármagnsliði		405.309	54.000	(8.848.971)
Fjármagnsliðir:				
Vaxtagjöld		(148.134)	0	(22.631)
	4	(148.134)	0	(22.631)
Hagnaður (Tap) ársins	1,2	257.175	54.000	(8.871.602)

Efnahagsreikningur

Eignir:

	Skýr.	31.12.2016	31.12.2015
Fastafjármunir:			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Húseignir		6.706.401	7.033.557
Lóðarframkvæmdir		4.590.857	4.590.857
Búnaður og tæki		910.581	1.216.225
Fastafjármunir	5	<u>12.207.839</u>	<u>12.840.639</u>

Eignir samtals	1,2	<u><u>12.207.839</u></u>	<u><u>12.840.639</u></u>
----------------	-----	--------------------------	--------------------------

31. desember 2016

Eigið fé og skuldir:

	Skýr.	31.12.2016	31.12.2015
Eigið fé:			
(Ójafnað) eigið fé	7	<u>(9.662.025)</u>	<u>(9.919.200)</u>
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	8	<u>20.346.303</u>	<u>16.990.848</u>
Skammtímaskuldir:			
Aðalsjóður	6	<u>1.523.561</u>	<u>5.768.991</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals		<u>21.869.864</u>	<u>22.759.839</u>

Eigið fé og skuldir samtals	1,2	<u>12.207.839</u>	<u>12.840.639</u>
------------------------------------	-----	--------------------------	--------------------------

Sjóðstreymi árið 2016

	Skýr.	2016	2016 Áætlun	2015
Rekstrarhreyfingar:				
Hagnaður (Tap) ársins		257.175	54.000	(8.871.602)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:				
Reiknaðar afskriftir		632.800	633.000	1.093.460
Breyting lífeyrisskuldbindinga		3.355.455	911.000	3.756.848
Veltufé frá rekstri (til rekstrar)		<u>4.245.430</u>	<u>1.598.000</u>	<u>(4.021.294)</u>
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)		<u>4.245.430</u>	<u>1.598.000</u>	<u>(4.021.294)</u>
Fjármögnunarhreyfingar:				
Eigin fyrirtæki, breyting		<u>(4.245.430)</u>	<u>(1.598.000)</u>	<u>4.021.294</u>
Fjármögnunarhreyfingar		<u>(4.245.430)</u>	<u>(1.598.000)</u>	<u>4.021.294</u>
Hækkun á handbæru fé		0	0	0
Handbært fé í ársbyrjun		0	0	0
Handbært fé í árslok		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Skýringar

Reikningsskilin:

Grundvöllur reikningsskilanna

1. Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

2. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

Innlausn tekna

- a. Tekjur af veittri þjónustu eru færðar í rekstrarreikning í samræmi við þá þjónustu sem veitt hefur verið til uppgjörsdags.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna.

Færsla gjalda

- b. Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

Verðlags- og gengisviðmið

- c. Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast eru færð í rekstrarreikning.

Varanlegir rekstrarfjármunir

- d. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími greinist þannig:

Fasteignir	40 ár
Lóðarframkvæmdir	12 ár
Búnaður og tæki	7 ár

Lífeyrisskuldbinding

- e. Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda fyrrum starfsmanna Gámu er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

Fjárhagsáætlun og sundurliðanir ársreiknings

- f. Fjárhagsáætlun Gámu fyrir árið 2016 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 9.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

Gáma

Skýringar, frh.:

Viðskiptastaða við Aðalsjóð:

6. Viðskiptastaða er við Aðalsjóð í árslok, viðskiptahreyfingar ársins eru vaxtareiknaðar.

Eigið fé:

7. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig:

	31.12.2016	31.12.2015
Ójafnað eigið fé í ársbyrjun	(9.919.200)	(1.047.598)
Hagnaður (Tap) ársins	257.175	(8.871.602)
	<u>(9.662.025)</u>	<u>(9.919.200)</u>

Skuldbindingar:

8. Á Gámu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna hennar sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Enginn lífeyrir var greiddur á árinu. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting skuldbindingarinnar á árinu greinist þannig:

	31.12.2016
Lífeyrisskuldbinding í ársbyrjun	16.990.848
Breyting ársins	<u>3.355.455</u>
Skuldbinding í árslok	<u>20.346.303</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2017-2021	3.100.000
Árin 2022-2026	3.100.000
Árin 2027-2031	5.300.000
Síðar	<u>8.846.303</u>
	<u>20.346.303</u>

Ársreikningur 2016



Akraneskaupstaður

Háhiti ehf.

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðanda	3-4
Áritun og skýrsla stjórnar	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11

Áritun óháðs endurskoðanda

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Háhita ehf. fyrir árið 2016. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstremisýfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu félagsins 31. desember 2016, afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga.

Grundvöllur álits

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð félaginu í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstrarhæfi félagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um hvort ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka, ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé fram hjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum, á grundvelli endurskoðunarinnar, hvort aðstæður séu til staðar sem valdið gætu verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi félagsins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi félagsins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Háhiti ehf.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins , frh.:

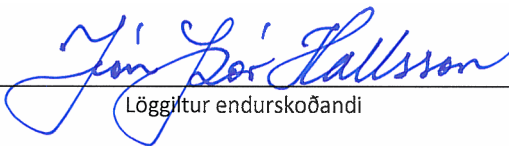
Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega anmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar, sem fylgir ársreikningi þessum, eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 9. maí 2017.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.


Löggiftur endurskoðandi

Áritun og skýrsla stjórnar

Tilgangur félagsins er iðnaðarframleiðsla, innflutningur, smásala og heildsala, rekstur fasteigna og lánastarfsemi.

Tap af rekstri Háhita ehf. á árinu nam 115 þús. kr. Samkvæmt efnahagsreikningi námu eignir félagsins 17,3 þús. kr. og skuldir 1.100,3 þús. kr. í árslok 2016. Eigið fé var neikvætt um 1.083 þús. kr.

Í upphafi ársins sem og í árslok var Akraneskaupstaður eini eigandi félagsins.

Ársreikningur félagsins er gerður í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006.

Vísað er til ársreikningsins um ráðstöfun á móti tapi ársins og aðrar breytingar á eiginfjárreikningum.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu félagsins á árinu 2016, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu þess 31. desember 2016 og breytingu á handbæru fé á árinu 2016.

Stjórn Háhita ehf. hefur í dag rætt ársreikning félagsins fyrir árið 2016 og staðfestir hann með undirritun sinni. Stjórnin leggur til við aðalfund félagsins að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 11. apríl 2017.

Stjórn:



Frjóbjörg Valdimarsd.

Rekstrarreikningur ársins 2016

	Skýr.	2016	2015
Rekstrargjöld:			
Annar rekstrarkostnaður	3,6	<u>75.200</u>	<u>72.800</u>
		<u>75.200</u>	<u>72.800</u>
(Tap) fyrir fjármagnsliði		(75.200)	(72.800)
Fjármagnsliðir:			
Vaxtatekjur		534	756
Vaxtagjöld		<u>(40.518)</u>	<u>(36.867)</u>
		<u>(39.984)</u>	<u>(36.111)</u>
(Tap) ársins	1,2	<u>(115.184)</u>	<u>(108.911)</u>

Efnahagsreikningur

Eignir:

31.12.2016 31.12.2015

Veltufjármunir:

Skammtímafröfur:

Fjármagnstekjuskattur	106	151
-----------------------------	-----	-----

Handbært fé:

Bankareikningar	17.222	35.064
-----------------------	--------	--------

Veltufjármunir	<u>17.328</u>	<u>35.215</u>
----------------	---------------	---------------

Eignir samtals

17.32835.215

31 desember 2016

Eigið fé og skuldir:

	31.12.2016	31.12.2015
Eigið fé:		
Hlutfé	500.000	500.000
Annað eigið fé (ójafnað)	<u>(1.582.977)</u>	<u>(1.467.793)</u>
Eigið fé 5	<u>(1.082.977)</u>	<u>(967.793)</u>
Skammtímaskuldir:		
Aðalsjóður	1.083.560	984.969
Ýmsar skammtímaskuldir	<u>16.745</u>	<u>18.039</u>
Skammtímaskuldir	<u>1.100.305</u>	<u>1.003.008</u>
Skuldir samtals	<u>1.100.305</u>	<u>1.003.008</u>

Eigið fé og skuldir samtals

17.32835.215

Sjóðstreymi árið 2016

Rekstrarhreyfingar:	2016	2015
(Tap) ársins	(115.184)	(108.911)
Veltufé (til rekstrar)	(115.184)	(108.911)
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:		
Skammtímakröfur - lækkun	45	4
Skammtímaskuldir - (lækkun) hækkun	(1.294)	18.039
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum	(1.249)	18.043
Handbært fé (til rekstrar)	(116.433)	(90.868)
Fjármögnunarhreyfingar:		
Aðalsjóður, breyting	98.591	91.473
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé	(17.842)	605
Handbært fé í ársbyrjun	35.064	34.459
Handbært fé í árslok	17.222	35.064

Skýringar

Félagið:

- Háhiti ehf. er íslenskt einkahlutafélag. Heimilisfang félagsins er að Stillholti 16-18, Akranesi. Tilgangur félagsins er iðnaðarframleiðsla, innflutningur, smásala og heildsala, rekstur fasteigna og lánastarfsemi.

Reikningsskilaaðferðir:

- Ársreikningurinn er gerður í samræmi við lög um ársreikninga og reglugerð um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum, samkvæmt kostnaðarverðsaðferð.

Færsla gjalda

- Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

Tekjuskattur

- Ójafnað tap í árslok nemur 1.510 þús. kr. og nemur skattinneign vegna þess um 302 þús. kr. Skattinneign er ekki færð í ársreikninginn þar sem óvíst er um nýtingu hennar.

Eigið fé:

- Heildarhlutafé félagsins samkvæmt samþykktum þess er 500 þús. kr. Eitt atkvæði fylgir hverjum einnar krónu hlut í félaginu. Yfirlit um eiginfjárreikninga greinist þannig í árslok:

	Hlutafé	Annað eigið fé	Samtals
Eigið fé í ársbyrjun	500.000	(1.467.793)	(967.793)
(Tap) ársins		(115.184)	(115.184)
Eigið fé í árslok	<u>500.000</u>	<u>(1.582.977)</u>	<u>(1.082.977)</u>

- Annar rekstrarkostnaður:

Sérfræðiþjónusta	58.800	55.000
Útvarpsgjald	16.400	17.800
	<u>75.200</u>	<u>72.800</u>

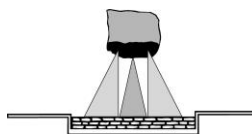
Höfði

hjúkrunar- og dvalarheimili

kt. 500576-0229

Sólmundarhöfða 5

300 Akranesi



Ársreikningur
2016

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda	3-4
Skýrsla og áritun stjórnenda.....	5
Rekstrarreikningur	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar	11-18
Lykiltölur	19
Rekstur deilda	20

Áritun óháðs endurskoðanda

Til stjórnar og eigenda Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis.

Áritun um endurskoðun ársreikningsins

Álit

Við höfum endurskoðað ársreikning Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis fyrir árið 2016. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisfirlit, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af fjárhagsstöðu heimilisins 31. desember 2016, afkomu þess og breytingu á handbæru fé á árinu 2016, í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög.

Grundvöllur álits

Við endurskoðum í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt stöðlunum er lýst frekar í kaflanum *Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins* í árituninni. Við erum óháð Höfða í samræmi við siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum uppfyllt aðrar siðferðisskyldur okkar í samræmi við þær reglur. Við teljum að við höfum aflað nægilegra og viðeigandi endurskoðunargagna til að byggja álit okkar á.

Ábyrgð stjórnar og framkvæmdastjóra á ársreikningnum

Stjórn og framkvæmdastjóri eru ábyrg fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og sveitarstjórnarlög og fyrir því innra eftirliti sem þau telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber stjórn og framkvæmdastjóra að leggja mat á rekstrarhæfi heimilisins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi, nema það sé ekki lengur til staðar.

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar eru að öðlast hæfilega vissu um að ársreikningurinn í heild sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka, og að gefa út áritun endurskoðanda sem inniheldur álit okkar. Í hæfilegri vissu felst áreiðanleiki en ekki trygging fyrir því að endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni alltaf leiða í ljós verulega annmarka, ef þeir eru fyrir hendi. Annmarkar geta komið fram vegna sviksemi eða mistaka og eru taldir verulegir ef þeir einir og sér eða samanlagt gætu haft áhrif á efnahagslegar ákvarðanir sem notendur ársreikningsins taka á grundvelli hans.

Við endurskoðun í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla beitum við ávallt faglegri dómgreind og viðhöfum faglega gagnrýni. Að auki:

- Greinum við og metum hættu á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, skipuleggjum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeirri hættu og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, fölsun, að einhverju sé viljandi sleppt, villandi framsetningu eða að farið sé fram hjá innra eftirliti.
- Öflum við skilnings á innra eftirliti, sem varðar endurskoðunina, til að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til að veita álit á virkni innra eftirlits heimilisins.
- Metum við hvort reikningsskilaaðferðir og reikningshaldslegt mat stjórnenda og tengdar skýringar séu viðeigandi.
- Ályktum við um hvort notkun stjórnar og framkvæmdastjóra á forsendu reikningsskilanna um rekstrarhæfi sé viðeigandi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum vafa um áframhaldandi rekstrarhæfi heimilisins. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi, ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar, eða ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi, að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni haft neikvæð áhrif á rekstrarhæfi heimilisins.
- Metum við framsetningu, uppbyggingu og innihald ársreikningsins í heild, að meðtöldum skýringum, og hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum.

Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

Áritun óháðs endurskoðanda, frh.:

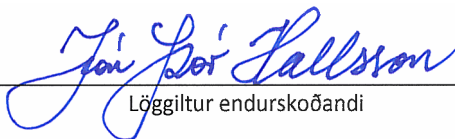
Við upplýsum stjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningar endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem upp kunna að koma í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirliti.

Staðfesting vegna annarra ákvæða laga

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu stjórnar, sem fylgir ársreikningi þessum, eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, 10. apríl 2017.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.


Löggiltur endurskoðandi

Skýrsla og áritun stjórnenda

Höfði, hjúkrunar- og dvalarheimili starfar á grundvelli 14. gr. laga um málefni aldraðra nr. 125/1999.

Rekstrartekjur heimilisins á árinu námu 789 millj. kr., að meðtöldu framlagi eigenda til greiðslu vaxta og afborgana lána sem nam 26,6 millj. kr. Rekstrargjöld og afskriftir námu 807,7 millj. kr. Rekstrarniðurstaða ársins af reglulegri starfsemi var neikvæð um 18,8 millj. kr. Undir óreglulegum tekjum eru færðar til tekna 924,8 millj. kr. vegna yfirtöku ríkissjóðs og eignaraðila á líffeyrisskuldbindingu heimilisins sbr. skýringu nr. 13 í ársreikningum. Jákvæð rekstrarafkoma ársins var þannig 892,1 millj. kr.

Eignir heimilisins voru í árslok bókfærðar á 704,7 millj. kr. og heildarskuldir voru samtals 451 millj. kr. Eigið fé var jákvætt í árslok um 253,6 millj. kr.

Eigendur heimilisins eru Akraneskaupstaður og Hvalfjarðarsveit. Eignarhlutföll í ársbyrjun og árslok greinast þannig:

Akraneskaupstaður.....	90%
Hvalfjarðarsveit.....	10%

Eignaraðilar heimilisins, Akraneskaupstaður og Hvalfjarðarsveit, eru í hlutfallslegri einfaldri ábyrgð fyrir langtímalánum heimilisins. Jafnframt bera eigendur rekstrarábyrgð á heimilinu skv. 4. gr. skipulagsskrár þess.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Samkvæmt bestu vitneskju er það álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af rekstrarafkomu heimilisins á árinu 2016, eignum, skuldum og fjárhagsstöðu þess 31. desember 2016 og breytingu á handbæru fé á árinu 2016.

Stjórn Höfða hefur í dag rætt ársreikning heimilisins fyrir árið 2016 og staðfestir hann með undirritun sinni. Stjórnin leggur til við sveitarstjórnir eignaraðila að samþykkja ársreikninginn.

Akranesi, 10. apríl 2017.

Í stjórn:

Kristjana H. Dlafadóttir
Kristján Sveinsson
Antonín Helgason
Margrjet Magnúsdóttir

Framkvæmdastjóri:

Vindur Vindur

Rekstrarreikningur ársins 2016

		2016	Áætlun	2015
Rekstrartekjur:				
Pjónustudaggjöld		729.203.031	727.220.000	655.044.916
Framlög		26.608.962	26.412.000	50.574.332
Aðrar tekjur		33.104.845	26.902.000	27.320.440
	3,4	<u>788.916.838</u>	<u>780.534.000</u>	<u>732.939.688</u>
Rekstrargjöld:				
Launagjöld	5	635.989.815	632.538.000	573.944.476
Lífeyrisskuldbinding	5			95.324.614
Annar rekstrarkostnaður	6	146.721.093	152.650.000	141.607.470
		<u>782.710.908</u>	<u>785.188.000</u>	<u>810.876.560</u>
Afskriftir	9	25.028.184	25.028.000	25.028.184
	3	<u>807.739.092</u>	<u>810.216.000</u>	<u>835.904.744</u>
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði, (neikvæð)		(18.822.254)	(29.682.000)	(102.965.056)
Fjármagnsliðir:				
Fjármunatekjur		4.414.649	5.020.000	5.358.130
Fjármagnsgjöld		(18.313.592)	(23.900.000)	(18.548.174)
	3,7	<u>(13.898.943)</u>	<u>(18.880.000)</u>	<u>(13.190.044)</u>
Rekstrarafkoma fyrir óreglulega liði, (neikvæð)		(32.721.197)	(48.562.000)	(116.155.100)
Óreglulegir liðir:				
Lífeyrisskuldbinding yfirtekin af ríkissjóði og eignaraðilum	13	924.829.377	984.916.000	
	1,2,8			
Rekstrarafkoma ársins, jákvæð (neikvæð)	18,19	<u>892.108.180</u>	<u>936.354.000</u>	<u>(116.155.100)</u>

Efnahagsreikningur

Eignir:		31.12.2016	31.12.2015
Fastafjármunir:			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Fasteignir		519.068.088	530.129.024
Bifreiðar		312.960	312.960
Tæki og búnaður		35.654.178	35.880.805
Fastafjármunir	3,9	<u>555.035.226</u>	<u>566.322.789</u>
Veltufjármunir:			
Skammtímakröfur:			
Þjónustutekjur og viðskiptakröfur	10	55.347.065	28.243.348
Aðrar skammtímakröfur		710.168	617.414
Fyrirframgreidd rekstrargjöld		1.220	10.344
		<u>56.058.453</u>	<u>28.871.106</u>
Handbært fé:			
Bankareikningar		<u>93.607.046</u>	<u>137.273.302</u>
	Veltufjármunir	3	<u>149.665.499</u>
			<u>166.144.408</u>
Eignir utan efnahagsreiknings:			
Lausafjármunir	11		
Eignir samtals		<u><u>704.700.725</u></u>	<u><u>732.467.197</u></u>

31. desember 2016

		31.12.2016	31.12.2015
Eigið fé og skuldir:			
Eigið fé:			
Eigið fé, (neikvætt)	12	<u>253.630.045</u>	<u>(638.478.135)</u>
Skuldbindingar:			
Lífeyrisskuldbindingar	13	<u>0</u>	<u>895.829.377</u>
Langtímaskuldir:			
Lánasjóðir	14	<u>286.151.936</u>	<u>296.521.707</u>
Skammtímaskuldir:			
Viðskiptaskuldir		38.155.910	22.930.495
Ógreidd og áfallin launagjöld		52.324.170	56.978.529
Aðrar skammtímaskuldir		55.031.058	51.242.209
Næsta árs afborganir langtímaskulda		16.655.337	15.602.466
Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindinga			29.000.000
Áfallnir vextir langtímaskulda		<u>2.752.270</u>	<u>2.840.550</u>
		<u>164.918.745</u>	<u>178.594.249</u>
Skuldir og skuldbindingar samtals	3	<u>451.070.681</u>	<u>1.370.945.333</u>
Veðsetningar og skuldbindingar:			
Þjónustusamningar	15		
Veðsetningar	16		
Önnur mál	17,18		
Eigið fé og skuldir samtals	1	<u>704.700.725</u>	<u>732.467.197</u>

Sjóðstreymi árið 2016

	2016	Áætlun	2015
Rekstrarhreyfingar:			
Rekstrarafkoma ársins fyrir óreglulega liði (neikvæð)	(32.721.197)	(48.562.000)	(116.155.100)
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:			
Reiknaðar afskriftir	25.028.184	25.028.000	25.028.184
Tap af sölu eigna			75.383
Verðbætur	6.373.123	12.000.000	6.307.000
Breyting lífeyrisskuldbindinga			95.324.614
Veltufé (til rekstrar) frá rekstri af reglulegum liðum	<u>(1.319.890)</u>	<u>(11.534.000)</u>	<u>10.580.081</u>
Breytingar á skammtímalíðum:			
Skammtímakröfur, (hækkun)	(27.187.347)	(300.000)	(3.302.806)
Skammtímaskuldir, hækkun	14.271.625	4.800.000	25.072.992
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum	<u>(12.915.722)</u>	<u>4.500.000</u>	<u>21.770.186</u>
Handbært fé (til rekstrar) frá rekstri	<u>(14.235.612)</u>	<u>(7.034.000)</u>	<u>32.350.267</u>
Fjárfestingarhreyfingar:			
Varanlegir rekstrarfjármunir:			
Tæki og búnaður	(4.967.592)		
Innréttingar og breytingar á húsnæði	(8.773.029)	(10.793.000)	
Seld bifreið			200.000
Fjárfestingarhreyfingar	<u>(13.740.621)</u>	<u>(10.793.000)</u>	<u>200.000</u>
Fjármögnunarhreyfingar:			
Framlag eignaraðila og ríkissjóðs til yfirtöku			
Lífeyrisskuldbindingar - óreglulegar tekjur	924.829.377	984.916.000	
Yfirtekin lífeyrisskuldbinding af ríkissjóði og eignaraðilum	(924.829.377)	(984.916.000)	
Afborganir langtímalána	(15.690.023)	(15.577.000)	(14.945.662)
Greidd lífeyrisskuldbinding			(27.508.975)
Fjármögnunarhreyfingar	<u>(15.690.023)</u>	<u>(15.577.000)</u>	<u>(42.454.637)</u>
(Lækkun) á handbæru fé	(43.666.256)	(33.404.000)	(9.904.370)
Handbært fé í ársbyrjun	137.273.302	137.273.000	147.177.672
Handbært fé í árslok	93.607.046	103.869.000	137.273.302

Skýringar

Upplýsingar um heimilið:

1. Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili er stofnun í eigu Akraneskaupstaðar og Hvalfjarðarsveitar og er staðsett að Sólmundarhöfða 7, Akranesi. Heimilið er blandað heimili með hjúkrunarrými, dvalarrými og dagvist. Heimilið starfar eftir skipulagsskrá frá desember 2007, en skv. 4. gr. hennar skal rekstrarábyrgð eignaraðila vera í hlutfalli við eignarhlutfall.

Reikningsskilin:

Grundvöllur reikningsskilanna

2. Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga nr. 1212/2015. Ársreikningurinn byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

3. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

Innlausn tekna

- a. Þjónustuframlög og aðrar þjónustutekjur eru færðar til tekna í samræmi við það þjónustumagn sem afhent hefur verið til uppgjörsdags. Framlög eignaraðila til rekstrarins eru tekjufærð í rekstrarreikningi. Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi eigna.

Færsla gjalda

- b. Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

Verðlagsviðmið

- c. Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast eru færð í rekstrarreikning.

Varanlegir rekstrarfjármunir

- d. Varanlegir rekstrarfjármunir eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

- e. Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundraðshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteign	40 ár
Bifreiðar	6,7 ár
Tæki og búnaður	7-13 ár

Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur

- f. Óinnheimtar tekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign heimilisins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi lið í efnahagsreikningi.

Skýringar, frh.:

Handbært fé

- g. Bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

Eignir utan efnahagsreiknings

- h. Fjárfesting í lausafjármunum sem áður hefur verið gjaldfærð er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

Lífeyrisskuldbinding

- i. Lífeyrisskuldbinding heimilisins var yfirtekin af ríkissjóð og eignaraðilum miðað við stöðu þeirra í ársbyrjun og vísast í því efni til skýringar nr 13 hér að aftan.

Langtímaskuldir

- j. Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikningi í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar í efnahagsreikningi meðal skammtímaskulda.

Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

- k. Fjárhagsáætlun heimilisins fyrir árið 2016 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisýfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem stjórn heimilisins hefur samþykkt.

Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringum nr. 19-20.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

Skýringar, frh.:

Rekstrartekjur:

4. Rekstrartekjur greinast þannig:	2016	Áætlun	2015
<i>Þjónustudaggjöld:</i>			
Hjúkrunardaggjald	577.226.528	575.556.000	494.893.663
Dvalardaggjald	70.092.716	70.465.000	86.050.950
Dagvistunardaggjald	31.168.840	32.590.000	29.237.839
Húsnæðisgjald	50.714.947	48.609.000	44.862.464
	<u>729.203.031</u>	<u>727.220.000</u>	<u>655.044.916</u>
<i>Framlög:</i>			
Framlag eignaraðila	26.608.962	26.412.000	26.174.332
Ríkissjóður - launabætur			24.400.000
	<u>26.608.962</u>	<u>26.412.000</u>	<u>50.574.332</u>
<i>Aðrar tekjur:</i>			
Aðstöðugjald	583.733	447.000	608.006
Leigutekjur	1.093.809	924.000	1.038.040
Fæðissala	9.432.430	11.627.000	10.824.726
Vörusala	1.463.941	1.456.000	1.227.590
Akstursþjónusta	11.443.949	9.448.000	11.497.906
Gjafir	5.065.702	3.000.000	1.082.689
Endurgreiðslur og aðrar tekjur	4.018.291		1.041.483
Seðilgjöld	2.990		
	<u>33.104.845</u>	<u>26.902.000</u>	<u>27.320.440</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>788.916.838</u>	<u>780.534.000</u>	<u>732.939.688</u>

Launagjöld:

5. Á árinu voru í starfi hjá heimilinu um 103 starfsmenn sem skiluðu um 70 ársverkum. Laun án launatengdra gjalda hækkuðu um 41,6 millj. kr., eða 8,9% á milli ára. Í samanburði við áætlun voru laun um 3,7 millj. kr. umfram áætlun, eða 0,74%. Almennar launahækkningar á árinu 2016 byggjast á kjarasamningum launaneftndar sveitarfélaga og stéttarfélaga viðkomandi starfsmanna sem flestir gilda fram á árið 2019.

Launagjöld greinast þannig:	2016	Áætlun	2015
Dagvinna og álagsgreiðslur	465.047.218	463.400.000	417.847.365
Yfirvinna	47.232.629	45.831.000	43.646.896
Önnur laun	1.736.260	1.063.000	5.122.254
Launaleiðréttingar gjaldfærðar í ársreikningi 2015	(5.784.863)	(5.800.000)	
Launatengd gjöld	<u>127.758.571</u>	<u>128.044.000</u>	<u>107.327.961</u>
	635.989.815	632.538.000	573.944.476
Lífeyrisskuldbinding			95.324.614
	<u>635.989.815</u>	<u>632.538.000</u>	<u>669.269.090</u>

Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

Skýringar, frh.:

Annar rekstrarkostnaður:

6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:	2016	Áætlun	2015
Vöru- og efniskaup	63.526.095	75.059.000	67.619.242
Prentun, sími og auglýsingar	2.541.082	2.510.000	1.926.158
Flutningar og bifreiðakostnaður	1.375.652	1.846.000	1.812.227
Móttaka gesta, ferðakostnaður og viðburðir	1.459.001	1.276.000	1.511.321
Sérfræðipjónusta	14.368.623	16.871.000	17.602.332
Ýmis aðkeypt þjónusta og viðhald	28.911.430	24.454.000	21.004.110
Leigugreiðslur	1.128.453	1.066.000	1.025.982
Orkukaup	12.056.638	11.607.000	11.544.056
Vátryggingar	2.694.857	2.542.000	2.452.934
Opinber gjöld	13.498.829	13.564.000	12.888.448
Tap af sölu eigna			75.383
Starfsmannakostnaður	1.717.182	1.855.000	1.822.487
Gjaldfærð nýkaup tækja og áhalda	2.841.311		313.000
Niðurfærsla krafna og tjónabætur	601.940		9.790
	<u>146.721.093</u>	<u>152.650.000</u>	<u>141.607.470</u>

Fjármagnsliðir:

7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

Fjármunatekjur:

Vaxtatekjur af bankainnstæðum	4.411.899	5.000.000	5.305.044
Aðrar vaxtatekjur	2.750	20.000	53.086
	<u>4.414.649</u>	<u>5.020.000</u>	<u>5.358.130</u>

Fjármagnsgjöld:

Vaxtagjöld og lántökukostnaður langtímaskulda	17.428.661	22.900.000	17.484.233
Fjármagnstekjuskattur	884.931	1.000.000	1.063.941
	<u>18.313.592</u>	<u>23.900.000</u>	<u>18.548.174</u>

Fjármagnsliðir, nettó	<u>(13.898.943)</u>	<u>(18.880.000)</u>	<u>(13.190.044)</u>
-----------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Deildaryfirlit rekstrar:

8. Yfirlit um rekstur deilda er birt hér að aftan.

Varanlegir rekstrarfjármunir:

9. Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteign	Tæki og búnaður	Bifreiðar	Samtals
Heildarverð í ársbyrjun	1.271.432.101	55.618.097	3.129.600	1.330.179.798
Afskrifað áður	(741.303.077)	(19.737.292)	(2.816.640)	(763.857.009)
Bókfært verð í ársbyrjun	530.129.024	35.880.805	312.960	566.322.789
Viðbót á árinu	8.773.029	4.967.592		13.740.621
Afskrifað á árinu	(19.833.965)	(5.194.219)		(25.028.184)
Bókfært verð í árslok	<u>519.068.088</u>	<u>35.654.178</u>	<u>312.960</u>	<u>555.035.226</u>
Heildarverð samtals	1.280.205.130	60.585.689	3.129.600	1.343.920.419
Afskrifað samtals	(761.137.042)	(24.931.511)	(2.816.640)	(788.885.193)
Bókfært verð í árslok	<u>519.068.088</u>	<u>35.654.178</u>	<u>312.960</u>	<u>555.035.226</u>
Afskriftarhlutföll	2,5-6%	8-15%	15,0%	

Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

Skýringar, frh.:

Vátryggingamat og fasteignamat fasteigna greinist þannig í árslok:

Vátryggingamat	1.672.366.000
Fasteignamat	693.550.000

Skammtímakröfur:

10. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:	2016
Niðurfærsla í ársbyrjun	400.000
Breyting á niðurfærslu ársins	580.000
Niðurfærsla í árslok	<u>980.000</u>

Eignir utan efnahagsreiknings:

11. Í eigu heimilisins eru lausafjármunir, listaverk og búnaður, sem hafa verið gjaldfærð. Lausafjármunir skulu skráðir í eignaskrá sem er hluti af bókhaldsgögnum heimilisins. Vátryggingamat eignanna nam í árslok um 216,4 millj. kr.

Eigið fé:

12. Yfirlit um eiginfjárreikninga:	31.12.2016	31.12.2015
Eigið fé í ársbyrjun, (neikvætt)	(638.478.135)	(522.323.035)
Rekstrarafkoma ársins, jákvæð (neikvæð)	892.108.180	(116.155.100)
	<u>253.630.045</u>	<u>(638.478.135)</u>

Lífeyrisskuldbinding:

13. Í kjölfar vinnu starfshóps ríkis og sveitarfélaga um mat á ábyrgð lífeyrisskuldbindinga undirrituðu fjármála- og efnahagsráðherra f.h. ríkisins og formaður Sambands íslenskra sveitarfélaga f.h. sveitarfélaganna í lok október 2016 samkomulag um tilhögun uppgjors lífeyrisskuldbindinga B deilda lífeyrissjóða milli ríkis og sveitarfélaga.

Samkomulagið kveður á um ábyrgð á áföllnum lífeyrisskuldbindingum, fyrirkomulag greiðslna og samtímagreiðslu fullnaðariðgjalds (mótframlag launagreiðanda) vegna B deilda lífeyrissjóða sem ríki og sveitarfélög bera ábyrgð á.

Á grundvelli framangreinds samkomulags gerðu ríkissjóður, Akraneskaupstaður, Lífeyrissjóður starfsmanna ríkisins (LSR), Lífeyrissjóður hjúkrunarfræðinga (LH) og Brú lífeyrissjóður starfsmanna sveitarfélaga (Brú) samning um fullnaðaruppgjör lífeyrisskuldbindinga Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis.

Samkvæmt samningnum tóku ríkissjóður og Akraneskaupstaður yfir ábyrgð og greiðslur á áföllnum lífeyrisskuldbindingum Höfða frá og með 1. janúar 2016 þannig að ríkið ber 97% skuldbindingarinnar og eignaraðilar Höfða 3%. Eignaraðilar Höfða skulu gera að fullu upp gagnvart hlutaðeigandi lífeyrissjóðum sinn hluta í áfallinni lífeyrisskuldbindingu Höfða. Á grundvelli samningsins hafa framangreindar lífeyrisskuldbindingar að fjárhæð 925 millj kr., mv. bókfærða stöðu þeirra 1. janúar 2016, verið færðar úr efnahagsreikningi Höfða. Samkvæmt samningnum samtímagreiðir Höfði nú iðgjald í B deildir lífeyrissjóða sem á að koma í veg fyrir að nýjar lífeyrisskuldbindingar myndist.

Langtímaskuldir:

14. Breyting langtímaskulda á árinu greinast þannig:	31.12.2016
Langtímaskuldir í ársbyrjun	312.124.173
Afborganir ársins	(15.690.023)
Verðbætur	6.373.123
Langtímaskuldir samtals	302.807.273
Næsta árs afborganir	(16.655.357)
	<u>286.151.916</u>
Vaxtakjör í árslok 2016	2,45-3,80%

Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

Skýringar, frh.:

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:

Árið 2017	16.655.357
Árið 2018	17.199.493
Árið 2019	17.762.019
Árið 2020	18.343.574
Árið 2021	18.944.817
Síðar	213.902.013
	<u>302.807.273</u>

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

15. Þjónustusamningar:

Heimilið hefur gert verk- og þjónustusamninga sem hafa tímabundinn gildistíma eða eru uppsegjanlegir með tilteknum fyrirvara.

Veðsetningar:

16. Fasteignir heimilisins eru veðbandslausar í árslok.

Önnur mál:

17. Tengdir aðilar:

Aðal- og varamenn í stjórn auk æðstu stjórnenda heimilisins eru skilgreindir sem tengdir aðilar þess. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila. Á árinu náðu viðskipti heimilisins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem heimilið veitir. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

18. Iðgjald til A-deildar lífeyrissjóða:

Alþingi samþykkti 22. desember 2016 frumvarp sem ætlað er að jafna lífeyrisréttindi á opinberum og almennum vinnumarkaði. Í samkomulagi frá september s.l. milli ríkis og Sambands íslenskra sveitarfélaga annars vegar og Bandalags háskólamanna (BHM), BSRB og Kennarasambands Íslands (KÍ) hins vegar er kveðið á um um breytingar á skipan lífeyrismála opinberra starfsmanna. Til að tryggja réttindi núverandi sjóðfélaga þarf að leggja A-deild LSR til um 91,3 milljarða kr. og A-deild Brúar um 28,1 milljarða kr. að núvirði. Framlöggin mynda svokallaða lífeyrisaukasjóði. Ábyrgð launagreiðenda á breytilegu iðgjaldi A-deilda LSR og Brúar verði afnumin 1. janúar 2017, enda séu framtíðarskuldbindingar viðkomandi launagreiðenda að fullu tryggðar. Launagreiðendur leggja til tiltekin framlög í sérstaka varúðarsjóði. Hlutverk varúðarsjóða er að styðja við lífeyrisaukasjóði A-deilda LSR og Brúar. Ekki lá fyrir í árslok hvaða fjárhagsleg áhrif framangreint hefur á Höfða hjúkrunar- og dvalarheimili.

Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili

Skýringar, frh.:

19. Samanburður rekstraráætlana:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2016 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun heimilisins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti		
	Upphafleg fjárhags- áætlun	Viðaukar fjárhags- áætlun	Fjárhags- áætlun með viðaukum
Rekstrartekjur:			
Þjónustudaggjöld	709.688.000	17.532.000	727.220.000
Framlög	26.412.000		26.412.000
Aðrar tekjur	26.902.000		26.902.000
	<u>763.002.000</u>	<u>17.532.000</u>	<u>780.534.000</u>
Rekstrargjöld:			
Laun án lífeyrisskuldbindingar	578.952.000	53.586.000	632.538.000
Lífeyrisskuldbinding	92.070.000	(92.070.000)	
Annar rekstrarkostnaður	148.068.000	4.582.000	152.650.000
Afskriftir	25.028.000		25.028.000
	<u>844.118.000</u>	<u>(33.902.000)</u>	<u>810.216.000</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	(81.116.000)	51.434.000	(29.682.000)
Óreglulegir liðir:			
Lífeyrisskuldbinding yfirtekin af ríki og eignaraðilum		984.916.000	984.916.000
Fjármagnsliðir	<u>(18.880.000)</u>	<u>0</u>	<u>(18.880.000)</u>
Rekstrarafkoma	<u>(99.996.000)</u>	<u>1.036.350.000</u>	<u>936.354.000</u>

Lykiltölur

	2016	2015	2014	2013	2012
Í hlutfalli við tekjur:					
Þjónustudaggjöld.....	92,43%	89,37%	92,73%	93,15%	91,34%
Launagjöld og lífeyrisskuldbinding.....	80,62%	91,31%	92,58%	86,52%	83,60%
Laun og launatengd gjöld án br. lífeyrisskuldb.	80,62%	78,31%	75,78%	77,58%	73,23%
Annar rekstrarkostnaður.....	18,60%	19,32%	22,26%	22,26%	25,60%
Afskriftir.....	3,17%	3,41%	5,08%	5,08%	5,78%
Rekstrargjöld samtals.....	102,39%	114,05%	119,92%	116,97%	114,99%
Fjármagnsliðir, nettó.....	1,76%	1,80%	1,53%	2,68%	1,53%
Rekstrarniðurstaða.....	113,08%	(15,85%)	(21,45%)	(19,65%)	(16,52%)
Veltufé frá rekstri.....	(0,17%)	1,44%	1,19%	(3,65%)	0,86%
Heildarskuldur	57,18%	187,05%	188,92%	192,99%	189,67%
Aðrar lykiltölur:					
Veltufjárlutfall.....	0,91	0,93	1,15	1,27	1,77
Eiginfjárlutfall.....	0,36	(0,87)	(0,68)	(0,47)	0,29
<i>Þjónustugjöld:</i>					
Hjúkrunardaggjald kr. 25.903/26.862 pr. dag (366 dagar).....	9.568.726	8.899.795	8.487.710	8.301.560	7.957.730
Þjónustudaggjald kr. 12.636/13.722 pr. dag (366 dagar).....	4.724.688	4.258.820	4.064.275	3.923.750	3.730.665
Þjónustudaggjald dagvistun pr. dag.....	6.492	6.091	5.800	5.580	5.275
Húsnæðisgjald kr. 328/656/2.056 pr. dag pr. rými. *.....	9.282.373	9.630.000	8.300.000	8.000.000	16.200.000
Húsnæðisgjald hjúkrunarrýma kr. 1.898/2.056 kr. pr. dag pr.rými. *....	41.432.574	35.232.464	30.184.353	27.745.920	
<i>Íbúamál:</i>					
Sólarhringsíbúar.....	70	75	76	78	78
Þar af hjúkrunarrými.....	61	56	55	48	48
Dagvistarrými.....	20	20	20	20	20
RAÍ stuðull.....	1,15	1,11	1,07	1,06	1,04
<i>Nýting:</i>					
Hjúkrunardeild.....	100,10%	100,00%	100,80%	100,80%	102,40%
Þjónustudeild (öldrunardeild).....	99,40%	102,00%	100,50%	97,40%	100,40%
<i>Starfsmannamál:</i>					
Fjöldi ársverka (stöðugilda).....	70,00	70,00	69,00	71,00	66,00
Laun á hvert ársverk (stöðugildi).....	7.343.087	6.665.950	6.060.318	5.523.191	5.299.195
Heildarlaunakostnaður á hvert ársverk (stöðugildi).....	9.085.569	9.560.987	9.137.980	7.598.520	7.449.082
Fjöldi íbúa á hvert ársverk	1,26	1,26	1,28	1,24	1,33

* Frá árinu 2013 er tekin upp skipting á húsnæðisgjaldi skv. reglugerð milli hjúkrunarrýma og dvalar- og dagvistunarrýma.

Rekstur deilda árið 2016

Allar fjárhæðir í þús. króna	Dvalardeild	Dagdeild og iðjuþjálfun	Hjúkrunar- deild	Sjúkraþjálfun	Sameiginlegt og stjórnun	Eldhús fjármagnslíðir	Rekstur eigna og		Samtals
							fjármagnslíðir		
Rekstrartekjur:									
Þjónustutekjur	70.093	31.169	577.226				51.299		729.787
Aðrar tekjur	1.451	1.797	5.966		27.836	9.432	17.063		63.545
	<u>71.544</u>	<u>32.966</u>	<u>583.192</u>	<u>0</u>	<u>27.836</u>	<u>9.432</u>	<u>68.362</u>		<u>793.332</u>
Rekstrargjöld:									
Laun og launatengd gjöld	47.149	24.570	386.755	10.623	48.791	68.919	49.193		636.000
Annar rekstrarkostnaður	7.248	1.117	31.781	318	13.010	40.279	52.958		146.711
Afskriftir	54.397	25.687	418.536	10.941	61.801	109.198	127.179		782.711
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnslíði	17.147	7.279	164.656	(10.941)	(33.965)	(99.766)	(58.817)		(14.407)
Fjármagnslíðir, nettó	0	0	0	0	0	0	(18.314)		(18.314)
Rekstrarniðurstaða fyrir sameiginlega liði	17.147	7.279	164.656	(10.941)	(33.965)	(99.766)	(77.131)		(32.721)
Sameiginlegum kostnaði skipt á deildir	35.947	10.340	161.618	(10.941)	(33.965)	(99.766)	(63.232)		
Rekstrarafkoma ársins af reglulegri starfsemi, jákvæð (neikvæð)	(18.800)	(3.061)	3.038	0	0	0	(13.899)		(32.721)